

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES,
ECONÓMICAS Y TURISMO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE
COMPROBANTES DE PAGO Y SU INCIDENCIA EN EL
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS
PRINCIPALES CONTRIBUYENTES CUSCO 2016”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADA POR:

- BACH. HUAMANI CONDORI BEATRIZ
- BACH. CHACÓN MAMANI KEVIN JOSÉ

ASESORA:

Dra. KELMA RUTH MAYHUA CURO

TESIS FINANCIADA POR LA UNSAAC

CUSCO – PERÚ
2017

DEDICATORIA

A Dios

*Que siempre está conmigo guiando mis pasos y por
las bendiciones diarias.*

A mis padres

*A mi mama, Natividad Condori Quispe; por haberme
brindado su apoyo incondicional en cada uno de mis
proyectos; hoy mi motivo de superación. A mi papá,
Alberto Huamani Huarco, quien desde el cielo orienta
y vigila cada paso que realizo.*

A mis hermanos

*Juan Carlos un ejemplo a seguir, Mariela y Vanesa a
quienes admiro y quiero mucho, por su apoyo y por
la confianza que siempre me tienen.*

A mis amigas

*Luz Marina, Yessica, Maritza, Ángela y Melanie por su
apoyo incondicional, aliento con quienes
Compartí y comparto momentos de alegría y lucha.*

A una persona especial

*Kevin Jose Chacon Mamani, quién me comprendió en
todo momento, me apoyo, por ser tolerante, por su
motivación constante, su aliento, perseverancia y
cariño incondicional.*

Beatriz Huamani Condori

A Dios

*Por permitirme llegar hasta este punto y haberme
dado salud para lograr mis objetivos, además de su
infinita bondad y amor.*

A mis Abuelitos

*Tomasa Qquenta Sergo y José Mamani Tinta por sus
enseñanzas, su amor y su constante sacrificio para
ayudarme a lograr mis sueños.*

A mis Padres

*Flora Mamani Qquenta y Jorge Luis Castelo Quispe
por su amor sincero, su apoyo incondicional y el
esfuerzo que hicieron para hacerme profesional.*

A mis hermanos

*Uberlinda, Marilyn Dianira, Frank Royer, Yandi
Yoselin y Evelyn Yashira por ser mis motivos de
lucha y ser su ejemplo como hermano mayor.*

A mis Amistades

*Danitza, Evelyn, Nelida, Nayda, Maritza, Rocio, Yusuf,
Alex, Harold, Jhonatan, Roni y Victor, por los
momentos vividos y su amistad sincera.*

A una persona especial

*Beatriz Huamani Condori por su gran apoyo,
perseverancia, comprensión, cariño, alegría y el
gran equipo que formamos para concluir
exitosamente esta meta, el inicio de muchas más.*

Kevin Jose Chacon Mamani

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar a Dios por habernos guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar a nuestras familias por habernos dado su calor motivacional, a nuestros Padres por habernos dado la fuerza y apoyo incondicional que nos ha ayudado y nos ayuda a perseguir nuestras metas.

A la Tricentenaria Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, por ser la institución alma máter, fuente del conocimiento y por la subvención prestada en favor del presente trabajo de investigación.

A nuestros dictaminantes y replicantes por la evaluación y calificación de maestros, dándonos siempre el apoyo, la experiencia, conocimiento y la enseñanza de nuestra profesión.

A nuestra asesora Dra. CPC. Kelma Ruth Mayhua Curo por ser nuestra guía, por su tiempo y su apoyo incondicional para la culminación exitosa del presente trabajo de investigación.

Por último a nuestros Profesores, nuestros amigos, compañeros de clases que gracias a ellos hemos podido tener una bonita experiencia y haber compartido muchos momentos en nuestra querida Universidad.

Beatriz y Kevin José

RESUMEN

En cuanto al desarrollo de la investigación, éste se desarrolló sobre una problemática de mucho interés en el campo de las Ciencias Contables. Tesis previa a la obtención del título de Contador Público **“OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES CUSCO 2016”**, llevado a cabo a nivel de Principales Contribuyentes obligados y emisores electrónicos de comprobantes de pago, a quienes se les aplicó la técnica de la encuesta, con el fin de acumular información de interés para la investigación.

En la investigación se planteó como objetivo general, evaluar en qué medida la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016; el mismo que en su estructura, abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Hipótesis, Variables, Metodología, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con los anexos correspondientes y con las referencias bibliográficas, dándole de esta forma integralidad al trabajo realizado sobre esta problemática.

Al concluir la investigación, se determinó que la aplicación de la metodología de la investigación científica, fue aplicada desde el planteamiento del problema, el manejo de la información para el desarrollo de la parte teórica conceptual; cómo también en cuanto a los objetivos, hipótesis y todo los otros aspectos vinculados al estudio; luego finalmente, llevar a cabo la contrastación de la hipótesis para llegar a las conclusiones y recomendaciones.

PALABRAS CLAVES: Emisión electrónica de comprobantes de pago, cumplimiento de obligaciones tributarias, recaudación tributaria, impacto económico, Principales Contribuyentes PRICO.

ABSTRACT

As for the development of the research, this one developed on a problematic of great interest in the field of the accounting sciences. Thesis prior to obtaining the title of public accountant **"OBLIGATORY OF ELECTRONIC ISSUANCE OF PAYMENT PROOFS AND ITS INCIDENCE IN THE FULFILLMENT OF TAX OBLIGATIONS OF MAIN CONTRIBUTORS CUSCO 2016"**, carried out at the level of the main obligated taxpayers and electronic issuers of payment vouchers, to whom the survey technique was applied, in order to collect information of interest to the investigation.

In the investigation, the general objective was to evaluate the extent to which the compulsory electronic issuance of payment vouchers affects compliance with the tax obligations of the main taxpayers in the province of Cusco in 2016; The same that in this structure, covered from the Problem Approach, Theoretical Framework, Hypotheses, Variables, Methodology, Results, Conclusions and Recommendations, ending with the corresponding annexes and with the bibliographical references, this gave integrality to the work done on this Problematic.

At the conclusion of the research, it was determined that the application of the methodology of scientific research was applied from the approach of the problem, the management of information for the development of the theoretical conceptual part; As well as the objectives, hypotheses and all other aspects related to the study; Then finally, we carried out the testing of the hypothesis to arrive at the conclusions and recommendations.

KEYWORDS: Electronic issuance of payment receipts, Compliance with tax obligations, tax collection, economic impact, main PRICO contributors.

ÍNDICE GENERAL

<i>DEDICATORIA</i>	I
<i>AGRADECIMIENTOS</i>	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
ÍNDICE GENERAL	VI
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	XIII
ÍNDICE DE TABLAS	XV
PRESENTACIÓN	XVI
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	XVII
INTRODUCCIÓN.....	XVIII
CAPÍTULO I.....	1
1. MARCO METODOLÓGICO	1
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	4
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	4
1.2.2.1. PROBLEMA ESPECÍFICO 1	4
1.2.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO 2	4
1.2.2.3. PROBLEMA ESPECÍFICO 3	4
1.2.2.4. PROBLEMA ESPECÍFICO 4	5
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.4. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	7
1.5. LIMITACIONES DEL PROBLEMA	8
1.6. DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	8
1.6.1. ESPACIAL Y GEOGRÁFICA	8
1.6.2. TEMPORAL	8
1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	8
1.7.1. OBJETIVO GENERAL	8
1.7.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	9
1.7.2.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1	9
1.7.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2	9
1.7.2.3. OBJETIVO ESPECÍFICO 3	9
1.7.2.4. OBJETIVO ESPECÍFICO 4	9
CAPÍTULO II.....	10
2. MARCO TEÓRICO	10
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	10
2.1.1. ANTECEDENTES LOCALES	10
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	10
2.1.3. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	11
2.2. BASE TEÓRICA	12
2.2.1. GOBIERNO ELECTRÓNICO	12
2.2.1.1. CONCEPTOS	12
2.2.1.2. TIPOS DE GOBIERNO ELECTRÓNICO	13
2.2.1.3. FASES DEL DESARROLLO DEL GOBIERNO ELECTRÓNICO	14
2.2.1.3.1. PRESENCIA	14
2.2.1.3.2. INTERACCIÓN	14
2.2.1.3.3. TRANSACCIÓN	14

2.2.1.3.4.	TRANSFORMACIÓN.....	15
2.2.1.4.	EL GOBIERNO ELECTRÓNICO PARA SUNAT	15
2.2.1.4.1.	CONCEPTO.....	15
2.2.1.4.2.	NIVEL DE MADUREZ DEL GOBIERNO ELECTRÓNICO EN SUNAT.....	16
2.2.1.4.3.	EVOLUCIÓN DE LOS SERVICIOS ELECTRÓNICOS EN SUNAT	17
2.2.1.4.4.	PRINCIPALES SERVICIOS ELECTRÓNICOS SUNAT	18
2.2.2.	SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO	18
2.2.2.1.	ANTECEDENTES DEL SEE EN EL MUNDO	18
2.2.2.1.1.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN EUROPA	19
2.2.2.1.2.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN ESPAÑA	21
2.2.2.1.3.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN ESTADOS UNIDOS	23
2.2.2.2.	EXPERIENCIAS DE PAÍSES DE AMÉRICA LATINA.....	25
2.2.2.2.1.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN CHILE	26
2.2.2.2.2.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN BRASIL	31
2.2.2.2.3.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN MÉXICO	36
2.2.2.2.4.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN ECUADOR.....	39
2.2.2.2.5.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN ARGENTINA.....	41
2.2.2.2.6.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN COLOMBIA	43
2.2.2.2.7.	EMISIÓN ELECTRÓNICA EN URUGUAY.....	47
2.2.2.3.	PLATAFORMAS Y LENGUAJES INFORMÁTICOS APLICABLE AL SEE	49
2.2.2.3.1.	LENGUAJE UNIVERSAL DE LOS NEGOCIOS (UBL)	49
2.2.2.3.1.1.	PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS DEL UBL	49
2.2.2.3.2.	LENGUAJE DE METAMARCAO (XML)	50
2.2.2.3.2.1.	TECNOLOGÍA XML.....	50
2.2.2.3.2.2.	CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS DE XML.....	51
2.2.2.3.3.	FIRMA DIGITAL Y CERTIFICADO DIGITAL.....	51
2.2.2.3.3.1.	FIRMA DIGITAL.....	52
2.2.2.3.3.1.1.	TITULAR DE LA FIRMA DIGITAL Y/O SUScriptor.....	54
2.2.2.3.3.1.2.	CARACTERÍSTICAS MÍNIMAS Y LEGALES DE LA FIRMA DIGITAL	54
2.2.2.3.3.1.3.	VENTAJAS DEL USO DE LA FIRMA DIGITAL	55
2.2.2.3.3.2.	CERTIFICADO DIGITAL	55
2.2.2.3.3.2.1.	REQUISITOS PARA OBTENER EL CERTIFICADO DIGITAL	56
2.2.2.3.3.2.2.	OTROS ASPECTOS DEL CERTIFICADO DIGITAL	56
2.2.2.3.3.3.	PRESTADORES DE SERVICIOS DE CERTIFICACIÓN DIGITAL.....	57
2.2.2.3.3.3.1.	DEPÓSITOS DE LOS CERTIFICADOS DIGITALES	59
2.2.2.3.3.4.	REGISTRO OFICIAL DE PRESTADORES DE SERVICIOS DE CERTIFICACIÓN DIGITAL (ROPS).....	59
2.2.2.3.3.4.1.	ENTIDADES DEBIDAMENTE ACREDITADAS.....	61
2.2.2.3.3.4.2.	ENTIDADES DE CERTIFICACIÓN EXTRANJERAS INCORPORADAS EN (TRUST SERVICE STATUS)TSL	63
2.2.2.3.3.5.	INFRAESTRUCTURA OFICIAL DE FIRMA ELECTRÓNICA	64
2.2.2.3.3.5.1.	ESTANDARES.....	64
2.2.2.3.3.5.2.	NIVEL DE SEGURIDAD.....	64
2.2.2.4.	VENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE	64
2.2.2.4.1.	COSTOS Y MAYOR EFICIENCIA	65
2.2.2.4.2.	PRODUCTIVIDAD Y MAYOR CONTROL	65
2.2.2.4.3.	COMPETITIVIDAD, MAYOR VALOR AL CLIENTE	65
2.2.2.4.4.	MEDIO AMBIENTE.....	65
2.2.2.5.	SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO EN EL PERÚ	66
2.2.2.5.1.	SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA	66
2.2.2.5.2.	VENTAJAS DE LOS COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO	68
2.2.2.5.3.	COMPROBANTES DE PAGO REGULADAS Y NO REGULADAS PARA SU EMISIÓN ELECTRÓNICA:	69
2.2.2.6.	SISTEMAS DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DEL CONTRIBUYENTE	71
2.2.2.6.1.	CARACTERÍSTICAS.....	72
2.2.2.6.2.	CONDICIONES.....	72
2.2.2.6.3.	OBLIGACIONES	73
2.2.2.6.4.	FASES DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO	73
2.2.2.6.4.1.	EMISIÓN.....	73
2.2.2.6.4.2.	CONSTANCIA DE RECEPCIÓN.....	73

2.2.2.6.4.3.	CONSERVACIÓN.....	74
2.2.2.6.4.4.	OTORGAMIENTO	74
2.2.2.6.4.5.	RESUMEN DIARIO PARA EL CASO DE LAS BOLETAS DE VENTA ELECTRÓNICA	75
2.2.2.6.5.	AUTORIZACIÓN.....	75
2.2.2.6.6.	PROCESO DE HOMOLOGACIÓN.....	79
2.2.2.6.6.1.	PROCEDIMIENTO DE HOMOLOGACIÓN	82
2.2.2.6.7.	REGISTRO DEL CERTIFICADO DIGITAL	83
2.2.2.6.8.	CONFIRMACIÓN DEL CORREO ELECTRÓNICO.....	85
2.2.2.6.9.	HABILITACIÓN DE USUARIOS SECUNDARIOS	86
2.2.2.6.10.	COMUNICACIÓN DE BAJA	88
2.2.2.6.11.	PROCESO DE ENVÍO DE LOS DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS.....	88
2.2.2.6.12.	COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICOS.....	89
2.2.2.6.12.1.	FACTURA ELECTRÓNICA.....	89
2.2.2.6.12.1.1.	CARACTERÍSTICAS	90
2.2.2.6.12.2.	BOLETA ELECTRÓNICA	90
2.2.2.6.12.2.1.	CARACTERÍSTICAS	91
2.2.2.6.12.3.	NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA.....	91
2.2.2.6.12.3.1.	CARACTERÍSTICAS	91
2.2.2.6.12.4.	NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA.....	92
2.2.2.6.12.4.1.	CARACTERÍSTICAS	92
2.2.2.6.12.5.	GUIA DE REMISIÓN ELECTRÓNICA.....	92
2.2.2.6.12.5.1.	CARACTERÍSTICAS	93
2.2.2.6.12.6.	COMPROBANTE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA	93
2.2.2.6.12.6.1.	CARACTERÍSTICAS	94
2.2.2.6.12.7.	COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN ELECTRÓNICA	94
2.2.2.6.12.7.1	CARACTERÍSTICAS	95
2.2.2.6.12.8.	RECIBO DE SERVICIOS PÚBLICOS	95
2.2.2.6.12.8.1.	CARACTERÍSTICAS	96
2.2.2.6.13.	PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS - PSE.....	97
2.2.2.6.13.1.	ROL DE LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS - PSE.....	97
2.2.2.6.13.2.	REQUISITOS PARA SER PROVEEDOR DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS - PSE	97
2.2.2.6.13.3.	PADRÓN DE PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS	98
2.2.2.7.	SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DESDE EL PORTAL DE LA SUNAT	100
2.2.2.7.1.	CARACTERÍSTICAS.....	100
2.2.2.7.2.	CONDICIONES.....	100
2.2.2.7.3.	OBLIGACIONES	100
2.2.2.7.4.	FASES DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO.....	101
2.2.2.7.4.1.	EMISIÓN Y OTORGAMIENTO DEL COMPROBANTE DE PAGO	101
2.2.2.7.4.2.	RECHAZO DEL COMPROBANTE DE PAGO	101
2.2.2.7.4.3.	RESUMEN DE COMPROBANTES IMPRESOS.....	101
2.2.2.7.4.4.	CONSULTA DE COMPROBANTES DE PAGO	101
2.2.2.7.5.	COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO PORTAL SOL.....	103
2.2.2.7.5.1.	FACTURA PORTAL.....	103
2.2.2.7.5.1.1.	CARACTERÍSTICAS	104
2.2.2.7.5.2.	BOLETA DE VENTA PORTAL	104
2.2.2.7.5.2.1.	CARACTERÍSTICAS	104
2.2.2.7.5.3.	NOTA DE CRÉDITO PORTAL.....	105
2.2.2.7.5.3.1.	CARACTERÍSTICAS	105
2.2.2.7.5.4.	NOTA DE DÉBITO PORTAL.....	106
2.2.2.7.5.4.1.	CARACTERÍSTICAS	106
2.2.2.7.5.5.	COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN PORTAL.....	106
2.2.2.7.5.5.1.	CARACTERÍSTICAS	107
2.2.2.7.5.6.	COMPROBANTE DE RETENCIÓN PORTAL	107
2.2.2.7.5.6.1.	CARACTERÍSTICAS	107
2.2.2.7.5.7.	GUIA DE REMISIÓN PORTAL.....	108
2.2.2.7.5.7.1.	CARACTERÍSTICAS	108
2.2.2.7.5.8.	GUIA DE REMISIÓN PARA BIENES FISCALIZADOS PORTAL.....	109
2.2.2.7.5.8.1.	CARACTERÍSTICAS	109
2.2.2.7.5.8.2.	REQUISITOS PARA SER EMISOR ELECTRÓNICO.....	110
2.2.2.7.5.8.3.	OPERATIVIDAD	111

2.2.2.8.	FACTURADOR SUNAT	112
2.2.2.8.1.	CARACTERÍSTICAS	112
2.2.2.8.2.	REQUISITOS	113
2.2.2.9.	APP MOVIL SUNAT	113
2.2.2.9.1.	FACTURA ELECTRÓNICA	113
2.2.2.9.1.1.	CARACTERÍSTICAS	114
2.2.2.9.2.	BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA	114
2.2.2.9.2.1.	CARACTERÍSTICAS	114
2.2.2.10.	EMISORES ELECTRÓNICOS OBLIGATORIOS	115
2.2.2.10.1.	PRIMER GRUPO: MEGA CONTRIBUYENTES	118
2.2.2.10.2.	SEGUNDO GRUPO: GRANDES EMPRESAS (PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS)	119
2.2.2.10.3.	TERCER GRUPO: LOS PRICO NACIONALES AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2014	119
2.2.2.10.4.	CUARTO GRUPO: LOS PRICO NACIONALES AL 31 DE JULIO DEL 2015	119
2.2.2.10.5.	QUINTO GRUPO: LOS PRICO LIMA-REGIONAL Y ZONAL AL 31 DE JULIO DEL 2015	119
2.2.2.10.6.	EMISORES ELECTRÓNICOS DE COMPROBANTE DE PAGO DE LA PROVINCIA DEL CUSCO OBLIGADOS	120
2.2.3.	OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	129
2.2.3.1.	CONCEPTOS	129
2.2.3.2.	SUJETOS O ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	131
2.2.3.2.1.	ACREEDOR TRIBUTARIO	132
2.2.3.2.2.	DEUDOR TRIBUTARIO	133
2.2.3.2.3.	EL OBJETO	134
2.2.3.2.4.	HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA	134
2.2.3.3.	NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	134
2.2.3.4.	EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	135
2.2.3.5.	OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANCIAL	138
2.2.3.5.1.	ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANCIAL	138
2.2.3.5.1.1.	SUJETO ACTIVO	138
2.2.3.5.1.2.	SUJETO PASIVO	138
2.2.3.5.1.3.	HECHO GENERADOR O GRAVADO	138
2.2.3.5.1.4.	BASE GRAVABLE	138
2.2.3.5.1.5.	TARIFA	139
2.2.3.6.	OBLIGACIÓN TRIBUTARIA FORMAL	139
2.2.3.7.	FACULTAD DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA SUNAT	139
2.2.3.8.	FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	140
2.2.3.8.1.	FISCALIZACIÓN DEFINITIVA	140
2.2.3.8.2.	FISCALIZACIÓN PARCIAL	141
2.2.3.8.3.	ACCIONES DE FISCALIZACIÓN SUNAT	141
2.2.3.8.3.1.	INICIO DEL PROCEDIMIENTO	141
2.2.3.8.3.2.	DOCUMENTOS QUE SE EMITEN	141
2.2.3.8.3.3.	EL REQUERIMIENTO	141
2.2.3.8.3.4.	RESULTADO DEL REQUERIMIENTO	141
2.2.3.8.3.5.	CIERRE DEL REQUERIMIENTO	142
2.2.3.8.3.6.	LA FINALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	142
2.2.3.8.3.7.	PLAZOS	142
2.2.3.8.4.	FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA	142
2.2.3.8.4.1.	PROCEDIMIENTO PARA LA FISCALIZACIÓN PARCIAL ELECTRÓNICA ..	142
2.2.3.8.4.2.	OBLIGACIONES DE LA SUNAT	143
2.3.	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TERMINOS	143
2.3.1.	COMPROBANTES DE PAGO	143
2.3.2.	COMPROBANTE DE PAGO ELECTRÓNICO	144
2.3.3.	CONTRIBUYENTE	145
2.3.4.	RESPONSABLES SOLIDARIOS	146
2.3.4.1.	REPRESENTANTES	146
2.3.4.2.	SUSTITUTO	146
2.3.5.	PRINCIPALES CONTRIBUYENTES	146
2.3.6.	FIRMA DIGITAL	147

2.3.7.	PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO	147
2.3.8.	CLAVE SOL	147
2.3.9.	CÓDIGO DE USUARIO	147
2.3.10.	EMISOR ELECTRÓNICO	147
2.3.11.	FORMATO DIGITAL	148
2.3.12.	MECANISMOS DE SEGURIDAD	148
2.3.13.	SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA	148
2.3.14.	ADQUIRENTE O USUARIO	148
2.3.15.	ADQUIRENTE O USUARIO ELECTRÓNICO	148
2.3.16.	CIR	148
2.3.17.	REPRESENTACIÓN IMPRESA	148
2.3.18.	RESUMEN DIARIO	148
2.3.19.	BUZON ELECTRÓNICO	149
2.3.20.	EMISORES ELECTRÓNICOS ITINERANTES	149
2.3.21.	SEE DEL CONTRIBUYENTE	149
2.3.22.	SEE SOL	149
2.4.	BASE LEGAL	149
CAPÍTULO III		152
3.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	152
3.1.	HIPÓTESIS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	152
3.1.1.	HIPÓTESIS GENERAL	152
3.1.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	152
3.1.2.1.	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1	152
3.1.2.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2	152
3.1.2.3.	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3	152
3.1.2.4.	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 4	152
3.2.	IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE VARIABLES	152
3.2.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE (X)	152
3.2.2.	VARIABLES DEPENDIENTES (Y)	153
3.2.3.	VARIABLE INTERVINIENTE (Z)	153
3.3.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	153
CAPÍTULO IV		154
4.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	154
4.1.	TIPO, ENFOQUE, NIVEL Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	154
4.1.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	154
4.1.1.1.	INVESTIGACIÓN APLICADA	154
4.1.2.	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	154
4.1.2.1.	INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA	154
4.1.3.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	155
4.1.3.1.	DESCRIPTIVO	155
4.1.3.2.	EXPLICATIVO	155
4.1.3.3.	CORRELACIONAL	155
4.1.4.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	156
4.1.4.1.	DISEÑO NO EXPERIMENTAL	156
4.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	156
4.2.1.	POBLACIÓN	156
4.2.1.1.	POBLACIÓN TOTAL	156
4.2.1.2.	POBLACIÓN SELECTA	156
4.2.2.	MUESTRA	157
4.3.	FUENTES, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	158
4.3.1.	TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	158
4.3.1.1.	LA ENCUESTA	158
4.3.1.2.	LA REVISIÓN DOCUMENTAL	158

4.3.2.	<i>INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS</i>	158
4.3.2.1.	<i>CUESTIONARIO</i>	158
4.3.2.2.	<i>FICHAS DE ANÁLISIS DOCUMENTAL</i>	158
4.4.	<i>ANÁLISIS DE DATOS</i>	159
CAPÍTULO V		160
5.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	160
5.1.	ANÁLISIS SPSS	160
5.1.1.	<i>UBICACIÓN DE LA ENTIDAD ENCUESTADA</i>	160
5.1.2.	<i>ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LAS ENTIDADES</i>	161
5.1.3.	<i>COMPROBANTES DE PAGO MENSUAL ESTIMADO EMITIDO</i>	163
5.1.4.	<i>TALONARIOS DE COMPROBANTES FÍSICOS UTILIZADOS MENSUALMENTE</i>	164
5.1.5.	<i>SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA UTILIZADA POR LAS ENTIDADES</i>	165
5.1.6.	<i>PROCESO DE HOMOLOGACIÓN</i>	166
5.1.7.	<i>SERVICIOS DE CONTABILIDAD</i>	167
5.1.8.	<i>COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADOS POR LOS ENCUESTADOS</i>	169
5.1.9.	<i>COMPROBANTES ELECTRÓNICOS UTILIZADOS POR LOS ENCUESTADOS</i>	171
5.1.10.	<i>TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA</i>	173
5.1.11.	<i>CRITERIOS DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR DEL SEE</i>	175
5.1.12.	<i>EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA</i>	178
5.1.13.	<i>EL SEE EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA</i>	182
5.1.14.	<i>VALORACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA</i>	183
5.1.15.	<i>EVALUACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES</i>	185
5.1.16.	<i>EVALUACIÓN DE LA INCIDENCIA ECONÓMICA DEL SEE</i>	187
5.1.17.	<i>EVALUACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</i>	190
5.1.18.	<i>EVALUACIÓN DE LAS BARRERAS DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE</i>	192
5.1.19.	<i>EVALUACIÓN DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DEL SEE</i>	195
5.1.20.	<i>EVALUACIÓN DEL SEE COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN</i>	197
5.1.21.	<i>EVALUACIÓN DEL SEE EN LA REALIZACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS</i>	200
5.1.22.	<i>EVALUACIÓN DE LA OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO</i>	202
5.1.23.	<i>EVALUACIÓN DE LOS AHORROS DE COSTO CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE</i>	205
5.2.	CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS	207
5.2.1.	<i>HIPÓTESIS GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN</i>	207
5.2.2.	<i>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS DE LA INVESTIGACIÓN</i>	208
5.2.2.1.	<i>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANCIALES</i>	208
5.2.2.2.	<i>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES</i>	209
5.2.2.3.	<i>RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA SUNAT</i>	210
5.2.2.4.	<i>IMPACTO ECONÓMICO DE LA OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO</i>	211
CONCLUSIONES		214
SUGERENCIAS		216
ANEXOS		219
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA		219
ANEXO 2: ENCUESTA		220
ANEXO 3: DATOS TRIBUTARIOS RECOMENDADOS SEE DEL CONTRIBUYENTE		224
ANEXO 4: MANUAL DEL PROGRAMADOR SEE DEL CONTRIBUYENTE		225
ANEXO 5: MANUAL DE HOMOLOGACIÓN SEE DEL CONTRIBUYENTE		226

ANEXO 6: FACTURA ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE	227
ANEXO 7: BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE	228
ANEXO 8: NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE.....	229
ANEXO 9: NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE.....	230
ANEXO 10: GUIA DE REMISIÓN REMITENTE ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE	231
ANEXO 11: COMUNICACIÓN DE BAJA SEE DEL CONTRIBUYENTE	232
ANEXO 12: COMPROBANTE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE	233
ANEXO 13: COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE	234
BIBLIOGRAFÍA	235
TEXTOS COMPLETOS	235
TESIS DE GRADO O POST-GRADO	236
REVISTAS ESPECIALIZADAS	238
INFORMACIÓN EN LÍNEA	238

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<i>Ilustración 1: GOBIERNO ELECTRÓNICO</i>	13
<i>Ilustración 2: TIPOS DE GOBIERNO ELECTRÓNICO</i>	14
<i>Ilustración 3: GOBIERNO ELECTRÓNICO</i>	15
<i>Ilustración 4: NIVEL DE MADUREZ DEL GOBIERNO ELECTRÓNICO</i>	16
<i>Ilustración 5: EVOLUCIÓN DE LOS SERVICIOS ELECTRÓNICOS</i>	17
<i>Ilustración 6: FACTURA ELECTRÓNICA EN EL MUNDO</i>	19
<i>Ilustración 7: SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA</i>	22
<i>Ilustración 8: USO DE FACTURA ELECTRÓNICA Y FÍSICA</i>	23
<i>Ilustración 9: ADOPCIÓN Y TIPO DE SOLUCIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA</i>	24
<i>Ilustración 10: NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD EN EEUU</i>	24
<i>Ilustración 11: MODELO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA CHILE – EDIWIN</i>	27
<i>Ilustración 12: DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS CHILE</i>	28
<i>Ilustración 13: DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS SII</i>	30
<i>Ilustración 14: DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS SII</i>	30
<i>Ilustración 15: MODELO NOTA FISCAL ELECTRÓNICA</i>	34
<i>Ilustración 16: MODELO NOTA FISCAL ELECTRÓNICA BRASIL</i>	35
<i>Ilustración 17: MODELO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL MÉXICO</i>	37
<i>Ilustración 18: MODELO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL MÉXICO</i>	37
<i>Ilustración 19: MODELO DE FACTURA ELECTRÓNICA ECUADOR</i>	40
<i>Ilustración 20: MODELO FACTURA ELECTRÓNICA ARGENTINA</i>	41
<i>Ilustración 21: MODELO DE FACTURA ELECTRÓNICA ARGENTINA</i>	42
<i>Ilustración 22: MODELO DE FACTURA ELECTRÓNICA COLOMBIA</i>	45
<i>Ilustración 23: FACTURA ELECTRÓNICA URUGUAY DGI</i>	48
<i>Ilustración 24: FIRMA DIGITAL</i>	53
<i>Ilustración 25: CERTIFICADO DIGITAL</i>	55
<i>Ilustración 26: IMPACTO AMBIENTAL</i>	66
<i>Ilustración 27: SISTEMAS DE EMISIÓN ELECTRÓNICA</i>	68
<i>Ilustración 28: EMISIÓN ELECTRÓNICA</i>	73
<i>Ilustración 29: RECEPCIÓN ELECTRÓNICA</i>	74
<i>Ilustración 30: REPRESENTACIÓN IMPRESA FACTURA ELECTRÓNICA</i>	75
<i>Ilustración 31: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</i>	76
<i>Ilustración 32: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</i>	76
<i>Ilustración 33: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</i>	77
<i>Ilustración 34: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</i>	77
<i>Ilustración 35: OPERACIONES EN LÍNEA SUNAT</i>	78
<i>Ilustración 36: OPERACIONES EN LÍNEA SUNAT</i>	78
<i>Ilustración 37: PROCESO DE HOMOLOGACIÓN</i>	80
<i>Ilustración 38: HOMOLOGACIÓN</i>	82
<i>Ilustración 39: HOMOLOGACIÓN</i>	83
<i>Ilustración 40: HOMOLOGACIÓN</i>	83
<i>Ilustración 41: REGISTRO DE CERTIFICADO DIGITAL - OPERACIÓN EN LÍNEA</i>	84
<i>Ilustración 42: ARCHIVO XML FIRMADO DIGITALMENTE</i>	85
<i>Ilustración 43: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</i>	86
<i>Ilustración 44: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</i>	86
<i>Ilustración 45: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</i>	87
<i>Ilustración 46: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</i>	88
<i>Ilustración 47: SISTEMA DEL CONTRIBUYENTE</i>	89
<i>Ilustración 48: BOLETA DE VENTA SISTEMA DEL CONTRIBUYENTE</i>	90
<i>Ilustración 49: MODELO ELECTRÓNICO DE TRANSPORTE DE BIENES</i>	93
<i>Ilustración 50: RECIBO DE SERVICIOS PÚBLICOS</i>	96
<i>Ilustración 51: CONSULTA DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO</i>	102

<i>Ilustración 52: FACTURA ELECTRÓNICA PORTAL.....</i>	<i>103</i>
<i>Ilustración 53: BOLETA ELECTRÓNICA PORTAL.....</i>	<i>105</i>
<i>Ilustración 54: GUIA DE REMISIÓN PORTAL</i>	<i>108</i>
<i>Ilustración 55: FACTURADOR SUNAT</i>	<i>112</i>
<i>Ilustración 56: OBLIGADOS A USAR COMPROBANTES ELECTRÓNICOS.....</i>	<i>118</i>
<i>Ilustración 57: OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</i>	<i>129</i>
<i>Ilustración 58: ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</i>	<i>131</i>
<i>Ilustración 59: ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</i>	<i>132</i>
<i>Ilustración 60: ACREEDORES TRIBUTARIOS.....</i>	<i>133</i>
<i>Ilustración 61: DEUDOR TRIBUTARIO</i>	<i>133</i>
<i>Ilustración 62: EXIGIBILIDAD DE LA DEUDA TRIBUTARIA.....</i>	<i>137</i>
<i>Ilustración 63: UBICACIÓN DE LA ENTIDAD</i>	<i>160</i>
<i>Ilustración 64: ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA ENTIDAD.....</i>	<i>162</i>
<i>Ilustración 65: COMPROBANTES DE PAGO MENSUAL EMITIDO</i>	<i>163</i>
<i>Ilustración 66: TALONARIOS UTILIZADOS MENSUALMENTE.....</i>	<i>164</i>
<i>Ilustración 67: SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA UTILIZADA POR LA ENTIDAD</i>	<i>165</i>
<i>Ilustración 68: PROCESO DE HOMOLOGACIÓN</i>	<i>166</i>
<i>Ilustración 69: SERVICIOS DE CONTABILIDAD</i>	<i>167</i>
<i>Ilustración 70: COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADOS POR LAS ENTIDADES</i>	<i>169</i>
<i>Ilustración 71: COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADOS POR LAS ENTIDADES</i>	<i>170</i>
<i>Ilustración 72: COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO UTILIZADOS POR LAS ENTIDADES</i>	<i>171</i>
<i>Ilustración 73: COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO UTILIZADOS.....</i>	<i>172</i>
<i>Ilustración 74: TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE.....</i>	<i>173</i>
<i>Ilustración 75: CRITERIOS DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR DEL SEE</i>	<i>175</i>
<i>Ilustración 76: CRITERIOS DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR DE SEE</i>	<i>177</i>
<i>Ilustración 77: EVALUACIÓN DEL SEE</i>	<i>178</i>
<i>Ilustración 78: CONTRIBUCIÓN CON LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE</i>	<i>180</i>
<i>Ilustración 79: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES.....</i>	<i>181</i>
<i>Ilustración 80: EVALUACIÓN DEL SEE SEGÚN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA</i>	<i>182</i>
<i>Ilustración 81: VALORACIÓN DEL SEE</i>	<i>184</i>
<i>Ilustración 82: EVALUACIÓN OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES.....</i>	<i>186</i>
<i>Ilustración 83: EVALUACIÓN INCIDENCIA ECONÓMICA</i>	<i>188</i>
<i>Ilustración 84: EVALUACIÓN FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA</i>	<i>191</i>
<i>Ilustración 85: EVALUACIÓN DE LAS BARRERAS DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE</i>	<i>194</i>
<i>Ilustración 86: EVALUACIÓN DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DEL SEE</i>	<i>197</i>
<i>Ilustración 87: EVALUACIÓN DEL SEE COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN</i>	<i>199</i>
<i>Ilustración 88: EVALUACIÓN DEL SEE EN LA REALIZACIÓN DE DECLARACIÓN JURADA</i>	<i>201</i>
<i>Ilustración 89: EVALUACIÓN DE LA OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA EN EL AMBITO TRIBUTARIO.....</i>	<i>204</i>
<i>Ilustración 90: EVALUACIÓN DE LOS AHORROS DE COSTO CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE.....</i>	<i>206</i>
<i>Ilustración 91: CONTRASTACIÓN HIPÓTESIS GENERAL</i>	<i>207</i>
<i>Ilustración 92: CONTRASTACIÓN HIPÓTESIS OBLIGACIONES SUSTANCIALES</i>	<i>208</i>
<i>Ilustración 93: CONTRASTACIÓN HIPÓTESIS OBLIGACIONES FORMALES</i>	<i>209</i>
<i>Ilustración 94: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS SOBRE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA</i>	<i>210</i>
<i>Ilustración 95: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS SOBRE EL ASPECTO ECONÓMICO.....</i>	<i>211</i>

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: SEE AMÉRICA LATINA	25
Tabla 2: PROVEEDORES DE CERTIFICADO DIGITAL AUTORIZADOS POR INDECOPI	61
Tabla 3: ENTIDADES DE CERTIFICACIÓN EXTRANJERAS TSL	63
Tabla 4: C.P. REGULADAS Y NO REGULADAS A EMISIÓN ELECTRÓNICA	69
Tabla 5: HOMOLOGACIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO	81
Tabla 6: PADRON DE PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS	98
Tabla 7: EMISORES OBLIGATORIOS DE COMPROBANTES DE PAGO	115
Tabla 8: EMISORES OBLIGATORIOS ELECTRÓNICOS DE COMPROBANTES DE PAGO	116
Tabla 9: EMISORES ELECTRÓNICOS PROVINCIA CUSCO	120
Tabla 10: MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN	126
Tabla 11: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	153
Tabla 12: UBICACIÓN DE LAS ENTIDADES ENCUESTADAS	160
Tabla 13: ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LAS ENTIDADES ENCUESTADAS	161
Tabla 14: COMPROBANTES EMITIDOS DE LAS ENTIDADES ENCUESTADAS	163
Tabla 15: TALONARIOS EMITIDOS POR LAS ENTIDADES ENCUESTADAS	164
Tabla 16: SEE UTILIZADO POR LOS ENCUESTADOS	165
Tabla 17: PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE LOS ENCUESTADOS	166
Tabla 18: SERVICIOS DE CONTABILIDAD	167
Tabla 19: COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADO POR LOS ENCUESTADOS	170
Tabla 20: COMPROBANTES ELECTRÓNICOS EMITIDOS POR LOS ENCUESTADOS	172
Tabla 21: TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE DE LOS ENCUESTADOS	173
Tabla 22: EVALUACIÓN DE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN DE PROVEEDORES	176
Tabla 23: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA	179
Tabla 24: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES	181
Tabla 25: EVALUACIÓN DEL SEE EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	182
Tabla 26: PROMEDIO DEL SEE EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	182
Tabla 27: VALORACIÓN DEL SEE UTILIZADO POR LOS ENCUESTADOS	183
Tabla 28: EVALUACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES	185
Tabla 29: PROMEDIO DE LAS OBLIGACIONES FORMALES	185
Tabla 30: EVALUACIÓN DE LA INCIDENCIA ECONÓMICA DEL SEE	187
Tabla 31: PROMEDIO DEL ASPECTO ECONÓMICO	188
Tabla 32: EVALUACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	190
Tabla 33: PROMEDIO DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA	190
Tabla 34: EVALUACIÓN DE LAS PRINCIPALES BARRERAS DEL SEE	192
Tabla 35: PROMEDIO DE PRINCIPALES BARRERAS DEL SEE	194
Tabla 36: EVALUACIÓN DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DE LOS SEE	195
Tabla 37: PROMEDIO DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DEL SEE	196
Tabla 38: EVALUACIÓN COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN	197
Tabla 39: PROMEDIO DEL SEE COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN	199
Tabla 40: EVALUACIÓN DEL SEE EN LAS DECLARACIONES JURADAS	200
Tabla 41: PROMEDIO DEL SEE EN LA REALIZACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS	201
Tabla 42: EVALUACIÓN DEL SEE EN EL AMBITO TRIBUTARIO	202
Tabla 43: PROMEDIO DEL SEE EN EL AMBITO TRIBUTARIO	203
Tabla 44: EVALUACIÓN DE AHORROS DE COSTO EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE	205
Tabla 45: PROMEDIO DE AHORROS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE	206
Tabla 46: HIPÓTESIS GENERAL	207
Tabla 47: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANCIALES	208
Tabla 48: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES	209
Tabla 49: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	210
Tabla 50: IMPACTO ECONÓMICO	211
Tabla 51: VERIFICACIÓN Y CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS	213
Tabla 52: MATRIZ DE CONSISTENCIA	219

PRESENTACIÓN

Señores del Jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos vigente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Antonio Abad Del Cusco.

Presentamos a vuestra consideración la tesis: **“OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES CUSCO 2016”**

La misma que es el resultado de una investigación a detalle, desarrollada bajo la modalidad de investigación en las ciencias sociales, con la cual aspiramos obtener el Título Profesional de CONTADOR PÚBLICO que otorga esta casa superior de estudios.

Admitimos la posibilidad de algunas pequeñas deficiencias por lo que recurrimos a su elevado juicio de maestros para saberlas dispensar.

Cusco, 25 de Agosto del 2017

❖ Bach. HUAMANI CONDORI, BEATRIZ

❖ Bach. CHACON MAMANI, KEVIN JOSE

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Por el presente documento los tesisistas de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional De San Antonio Abad Del Cusco identificados como:

❖ HUAMANI CONDORI, BEATRIZ

❖ CHACON MAMANI, KEVIN JOSE

Declaramos como autores de la tesis: OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES CUSCO 2016 realizada para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO que la hemos elaborado íntegramente, que no existe plagio alguno de un documento o tesis existente previamente y que los datos, referencias, citas y bibliografía son veraces.

Cusco, 25 de Agosto del 2017

.....

HUAMANI CONDORI, BEATRIZ

DNI: 70031852

.....

CHACON MAMANI, KEVIN JOSE

DNI: 76167239

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la mayoría de las administraciones tributarias del mundo, bajo la estructura implementada por el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias CIAT, formaron parte del amplio desarrollo de la era electrónica: Primero con el uso voluntario de las planillas electrónicas PLAME, luego con el programa de libros electrónicos PLE, nuevos formatos de libros, registros vinculados a asuntos tributarios y comprobantes de pago como: Facturas, boletas de venta, nota de crédito, nota de débito, recibos por honorarios, guías de remisión, comprobantes de percepción, comprobantes de retención, comprobante de servicios públicos electrónicos. En el caso peruano, no ha sido ajeno que la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, haya implementado los servicios electrónicos de manera obligatoria en Principales Contribuyentes y para otros de manera voluntaria, buscando a futuro que todos los contribuyentes sean emisores electrónicos, por el cual la presente investigación se ha centrado en determinar en qué medida este nuevo sistema de emisión electrónica incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco periodo 2016.

El mundo hoy en día ha hecho que todas las instituciones del Estado bajo la iniciativa de la Oficina Nacional de Gobierno Electrónico e Informática ONGEI tengan un gobierno electrónico, que implica la utilización de recursos informáticos por medio del internet, el cual se ha masificado progresivamente en los últimos años.

En la actualidad es indispensable el uso de estos recursos para agilizar la gestión de las administraciones tributarias en el mundo. En el Perú la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, ha ido emitiendo dispositivos legales que brindan a los usuarios la obligación de utilizar el sistema de emisión electrónica, a los contribuyentes de cuarta categoría y entidades generadoras de rentas de tercera categoría, es decir para entidades la emisión de facturas, notas de crédito, notas de débito, boletas de venta, guía de remisión, comprobantes de retención, comprobantes de percepción, comprobantes de servicios públicos y otros comprobantes electrónicos básicos para el funcionamiento de cualquier empresa y para los contribuyentes de cuarta categoría los recibos por honorarios, notas de crédito y débito electrónicas, los cuales se realizan vía internet para su respectiva cobranza; en consecuencia la SUNAT aprovechando el gran avance de la tecnología, la información y comunicación TIC, busca minimizar la evasión tributaria y tener el control total de las operaciones que realizan los

contribuyentes, teniendo así como fin fundamental la mayor recaudación tributaria de los impuestos, la fiscalización permanente a los contribuyentes permitiendo a la SUNAT la posibilidad de desempeñar mejor su función fiscalizadora de una forma simple, inmediata y de bajo costo, además dará facilidad en el proceso de auditoría, evitar actos de evasión y elusión tributaria.

Desde la perspectiva de los contribuyentes obligados a este sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago el problema se ha intensificado, por lo que muchos de los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco realizan sus actividades donde el servicio y velocidad del internet es limitado, los cuales se han visto obligados a incrementar la velocidad de navegación, otros de los efectos también fue que las entidades abrieran oficinas auxiliares de contabilidad dentro de sus instalaciones para poder tener un mejor control en el proceso de la emisión de comprobantes de pago electrónicos, razón que ha generado un costo adicional en su implementación y adquisición de equipos necesarios, otro aspecto importante es que las empresas se han visto obligadas a realizar capacitaciones a su personal para que puedan emitir los comprobantes de pago electrónicos.

Otro punto importante desde la perspectiva del Contador, es que la profesión de los contadores independientes o los estudios contables que en muchos casos llevan la contabilidad de hasta cinco o diez Principales Contribuyentes PRICO, se vieron afectados, por lo que esta obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago, generó que en algunas entidades necesariamente la contabilidad se tenga que llevar de manera interna o individual y a la vez es necesaria la existencia de un área que se encargue de la emisión electrónica de comprobantes de pago, lo cual trajo consigo la implementación obligatoria del área contable en algunas entidades obligadas a la emisión electrónica de comprobantes de pago, también que paso de ser un simple llevador de libros, registros contables y también declarador de impuestos a ser planeador tributario de las entidades.

CAPÍTULO I

1. MARCO METODOLÓGICO

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde la perspectiva de la Administración Tributaria:

En la actualidad la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, a lo largo de estos años ha ido implementando los servicios electrónicos con el fin fundamental de tener mayor fiscalización y control hacia los contribuyentes, pudiendo obtener con esta medida una mayor recaudación tributaria, minimizando la informalidad y las omisiones tributarias acostumbradas y aprovechadas por los contribuyentes.

En este sentido la Administración Tributaria de nuestro país, se ha visto en la necesidad de implementar un gobierno electrónico, comenzando con la implementación de los programas de declaración telemática PDT, las solicitudes y formularios virtuales, el PLAME, el programa de libros electrónicos PLE y los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago.

Para su lanzamiento, implementación y uso gradual de estos sistemas, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, solamente ha dado a conocer que el uso de estos sistemas en especial la utilización del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago, trae consigo mejoras de eficacia y eficiencia en las empresas o contribuyentes que se acojan a estos sistemas o servicios electrónicos, incluido la revista GESTIÓN, que también apoya esta iniciativa de que su uso da múltiples ventajas de productividad y eficiencia en la utilización del tiempo.

Solamente se ha visto la parte ventajosa de utilizar menos papel, gastar menos en legalización de libros, ahorro de costos de tinta, costos de sobres para el envío de los comprobantes y reducción de gastos en las impresiones de comprobantes de pago.

Por último, se sabe que hay dos tipos de contribuyentes, los contribuyentes buenos y los contribuyentes malos, en este sentido se ve que desde la perspectiva de la Administración Tributaria SUNAT, que todos los contribuyentes son malos y no cumplen sus obligaciones tributarias conscientemente. Lo que la Administración Tributaria busca es

la mayor recaudación tributaria, para lo cual uno de los medios que utiliza es fiscalizar en cualquier momento y en tiempo real, en el cual ya dio su primer paso implementando la fiscalización parcial electrónica el cual no tendrá una duración mayor a 30 días hábiles, por lo que con el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago tendrá toda la información de sus operaciones del contribuyente en su base de datos y le notificara mediante el buzón sol dándole 10 días hábiles para que el contribuyente pueda subsanar la observación realizada por la SUNAT y esta tendrá 20 días siguientes para emitir la resolución de determinación y multa el cual será un problema para los contribuyentes que no tienen la costumbre de revisar el buzón de su clave sol.

Desde la perspectiva de los contribuyentes:

El problema nace en que al parecer la SUNAT, solo ha mostrado la parte ventajosa del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago y no se ha tocado en ningún momento, las incidencias o efectos negativos que traerá u ocasionará al momento de la implementación, utilización, adecuación en la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago, específicamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los obligados, los cuales son los Principales Contribuyentes PRICO Nacionales, Regionales y Zonales.

Por otro lado, no se ha considerado a los Principales Contribuyentes que tienen sus instalaciones en lugares alejados a los servicios de internet, ubicados en el casco urbano, los cuales se verán obligadas a incrementar la velocidad de navegación, razón que generara un costo adicional en su implementación y adquisición de equipos necesarios, para muchos Principales Contribuyentes se les hará difícil la implementación en sus mismas instalaciones y será necesario que muchos contribuyentes que llevan sus contabilidades en estudios contables llevados por contadores externos se verán en la obligación de crear dentro de su organización, oficinas auxiliares de contabilidad para poder tener un mejor control en el proceso de la emisión de comprobantes de pago electrónicos o crear necesariamente el área contable, que se dedicara exclusivamente a estar conectado a la plataforma CLAVE SOL de la SUNAT de manera continua, el mismo que en los últimos meses se intensificará, iniciándose con las notificaciones electrónicas o por correo a las cuentas de los contribuyentes.

Otro de los problemas que traerá consigo esta obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago, serán los costos de capacitación y manejo del sistema de emisión

electrónica de comprobantes de pago, los mismos que deben cumplir fases para poder ser aceptadas y calificadas como óptimas para la SUNAT.

Cabe mencionar, el problema que las entidades tendrán, es que ya no puedan realizar correcciones, modificaciones y anulaciones de los comprobantes de pago electrónicos como lo realizaban con las físicas los cuales les resultaba más sencillo y rápido, sino que ahora tendrán que seguir un proceso el cual necesita un entendimiento más profundo, los mismos que no permitirán al contribuyente la posibilidad de seguir manteniendo la libertad del manejo de los comprobantes de pago.

Los Principales Contribuyentes obligados a la emisión electrónica, necesariamente tendrá que optar por una planeación tributaria permanente en cuanto a sus obligaciones, tanto sustanciales y formales.

En resumen la mayoría de los contribuyentes ven más desventajas que ventajas en esta obligación de emitir los comprobantes de pago electrónico, los mismos que en concreto traerán consigo una incidencia significativa en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias tanto sustanciales como formales de los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco, teniendo en cuenta que muchos de los Principales Contribuyentes tendrán problemas en el proceso de implementación e instalación de los sistemas de emisión electrónica, también es necesario mencionar que en el periodo de prueba del uso de los sistemas de emisión electrónica habrán deficiencias al momento de emitir los comprobantes de pago electrónico.

Además aquellas empresas que emiten varios comprobantes de pago al mismo tiempo, necesariamente optaran por el sistema de emisión electrónica de un proveedor de servicios electrónicos, porque los sistemas gratuitos de la SUNAT son muy lentos y no son eficientes para emisiones masivas.

Desde la perspectiva del profesional contador público:

También la profesión contable se vera de cierta forma modificada, por lo que los Contadores Públicos pasaremos de ser simples llevadores de libros y registros contables a planeadores tributarios, otro aspecto importante es que los contadores se verán limitados a dedicarse exclusivamente a un número limitado de empresas, pero la parte ventajosa será que todo los profesionales comenzaran a actualizarse de acuerdo al avance de la tecnología, uso de las tecnologías de información y comunicación, los mismos que

darán como resultado la formación de profesionales preparados, capaces y con actualización permanente de acorde al mercado laboral competitivo.

Habrà un cambio muy significativo en los estudios contables que muchas veces llevan la contabilidad de 10, 20, 30 y más entidades por el mismo hecho que el factor tiempo hará que no se abastezcan a tanta responsabilidad, esta misma razón hará que las remuneraciones de algunos contadores públicos se eleven o aumenten relativamente de acuerdo a las obligaciones tributarias de la entidades, porque en muchos casos las entidades necesitaran llevar contabilidad interna en las instalaciones de cada empresa, razón que también traerá consigo el incremento ocupacional laboral de los profesionales Contadores Públicos.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿En qué medida la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

1.2.2.1. PROBLEMA ESPECÍFICO 1

¿Cómo la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016?

1.2.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO 2

¿Cómo la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016?

1.2.2.3. PROBLEMA ESPECÍFICO 3

¿Cómo el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016 incide en la recaudación de la Administración Tributaria?

1.2.2.4. PROBLEMA ESPECÍFICO 4

¿Cuál es la incidencia económica de la obligatoriedad de emisión electrónica de los comprobantes de pago en los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Para los contribuyentes:

Con el presente trabajo de investigación, se pretende estudiar las incidencias de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco, en el cual se evaluarán los sucesos, problemas, ventajas y desventajas que va generar su implementación y práctica cotidiana en el desarrollo económico de los Principales Contribuyentes PRICO para la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT.

Por otra parte es importante reconocer que la implementación y práctica obligatoria de este sistema de emisión electrónica traerá consigo mejoras en la recaudación de los tributos, un gran avance de control y fiscalización por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración tributaria SUNAT, por el cual se hace necesario estudiar las incidencias que trae consigo la implementación y uso de este sistema de emisión electrónica en el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco.

El presente estudio ayudara a los Principales Contribuyentes a tener mayor conocimiento, capacitación y utilización del uso de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago.

También les permitirá a los Principales Contribuyentes la factibilidad de tener una planificación tributaria permanente y el manejo de sus finanzas tributarias, los cuales se concentraran en el manejo de los fondos de los tributos para financiarse y usarlos como capital de trabajo dentro de la organización, en el cual el contribuyente podrá tener efectivo para poderlos usar y obtener rentabilidad a su favor.

También se estudiara si realmente todas las ventajas que ofrece la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria traerán mejoras para los contribuyentes, visto que en todas las normas solo le han puesto los beneficios, pero no

se ha mencionado ninguna desventaja que puede generarles a los contribuyentes denominados PRICO o Principales Contribuyentes.

De igual manera la investigación ayudara a los contribuyentes a planificar y gestionar sus obligaciones tributarias sustanciales y formales en el corto, mediano y largo plazo, de igual forma contribuirá a evaluar el manejo eficiente y eficaz de los servicios de emisión electrónica de comprobantes de pago.

La investigación evaluara las deficiencias y falencias de la utilización de este sistema de emisión electrónica, que para muchos de los obligados a utilizar será la primera vez que lo implementen en el desarrollo de sus operaciones, luego se evaluarán las ventajas, desventajas, velocidad y uso adecuado de los sistemas de emisión electrónica, también se evaluarán los ahorros de costos que trae consigo su implementación en los Principales Contribuyentes que están obligados a emitir los comprobantes de pago electrónicos, para lo cual se realizarán encuestas, visitas a empresas, consulta con representantes de empresas, ya afiliadas a sistema de emisión electrónica, contador, gerentes y personal capacitado para la emisión de estos comprobantes de pago electrónico.

Para el profesional contador público:

La investigación tiene como fin traer consigo la actualización permanente del Contador Público en el conocimiento tecnológico, en cuanto a los sistemas de emisión electrónica y uso de los sistemas computacionales para la emisión electrónica de comprobantes de pago así como la familiarización con el gobierno electrónico de la SUNAT, como por ejemplo los sistemas de Emisión electrónica SEE, programa de libros electrónicos PLE, Formularios virtuales de declaración telemática PDT y otros. Que a futuro se intensificarán aún más.

El trabajo de investigación también impulsara a los Contadores Públicos a estar concorde a las innovaciones tecnológicas modernas y del tiempo actual el cual les permitirá estar en constante capacitación en el uso de las tecnologías de información y comunicación TIC y su desarrollo como profesional competente en el mercado laboral de los profesionales de contabilidad, en el cual nacerán nuevos talentos que ya no sean simples llevadores de libros como lo que se ha visto en la actualidad.

Asimismo la presente investigación servirá de material bibliográfico y de apoyo para los estudiantes, investigadores y profesionales Contadores Públicos y otros profesionales de

las distintas escuelas profesionales de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y demás universidades para tomar como base de futuros trabajos de investigación.

1.4. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT con el objetivo de mejorar la recaudación tributaria ha incurrido en usar mecanismos más eficientes que les permita optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en los contribuyentes.

El problema principal de la presente investigación se centra en qué medida la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco.

Uno de los problemas específicos se profundiza en las incidencias que produce la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales es decir el pago o cancelación de la prestación tributaria y por consiguiente la deuda tributaria.

El siguiente problema específico se concentra en el estudio de las incidencias que produce la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago, en cumplimiento de las obligaciones tributarias formales, es decir el deber de los contribuyentes en declarar y cumplir con las disposiciones y normas legales.

Otro de los problemas específicos es que, con la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago, los Principales Contribuyentes e incluidos todas las entidades que según, la proyección al año 2018 de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, serán obligados a ser emisores electrónicos de comprobantes de pago, tal fin iniciando con los Principales Contribuyentes que a la actualidad ya están obligadas a ser emisores electrónicos de comprobantes de pago con el principal propósito de maximizar la recaudación tributaria de la Administración Tributaria SUNAT.

Por ultimo otro de los problemas específicos se centra en el estudio de las incidencias económicas que produce la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco, es decir el costo, gastos y beneficios que trae el uso

de estos sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago en la utilización permanente de la entidad.

1.5. LIMITACIONES DEL PROBLEMA

El factor limitante para la realización del presente trabajo, es la recopilación de la información en cuanto a las entidades obligadas a la emisión electrónica de comprobantes de pago, que no disponen de tiempo para responder a la encuesta y entrevista que le realizamos los investigadores.

Otra limitación importante es el acceso a la información hacia las empresas, personas naturales con negocio y personas jurídicas considerados Principales Contribuyentes PRICO para la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT de la Provincia del Cusco, las cuales mantienen su información de manera confidencial y privada en distintas oficinas y estudios contables.

1.6. DELIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1. ESPACIAL Y GEOGRÁFICA

La investigación se realizó tomando en consideración a los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco, designados emisores electrónicos obligatorios a partir del año 2016.

1.6.2. TEMPORAL

La investigación abarcó la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago en los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco que son emisores electrónicos de comprobantes de pago obligatorio a partir del año 2016.

Por ser un tema y una propuesta actual, la investigación trae consigo mayor estudio, análisis y profundización de aspectos relacionados a la obligatoriedad de uso del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago en los Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco.

1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.7.1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar en qué medida la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

1.7.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1.7.2.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Evaluar el grado de incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

1.7.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Evaluar el grado de incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de los comprobantes de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

1.7.2.3. OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Evaluar en qué medida el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016 incide en la recaudación de la Administración Tributaria.

1.7.2.4. OBJETIVO ESPECÍFICO 4

Evaluar el grado de incidencia económica de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES LOCALES

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación “OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES CUSCO 2016”, se ha consultado la biblioteca de la escuela profesional de contabilidad y otras escuelas profesionales de la facultad de ciencias administrativas, contables, económicas y turismo de nuestra Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, donde no se ha visto ninguna tesis realizada por otros estudiantes referente al tema de investigación.

También se ha consultado a la biblioteca de la facultad de ciencias contables y financieras de la Universidad Alas Peruanas Sede Cusco. De igual manera se ha visitado la biblioteca de la facultad de ciencias económicas, administrativas y contables de la Universidad Andina del Cusco, en la cual tampoco se ha encontrado temas relacionados a nuestra investigación por tal razón se ha tomado los antecedentes nacionales e internacionales.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

(VERGARA MONCADA, 2012). El impacto de la emisión electrónica de los recibos por honorarios en los profesionales docentes de la facultad de contabilidad UNMSM, Trabajo de investigación revista de la facultad de ciencias contables Quipukamayoc.

Se llegó a la conclusión que un 90% de los docentes encuestados de la Facultad de Ciencias Contables no utiliza los Recibos por Honorarios Electrónicos porque se dedica exclusivamente a la docencia en calidad de perceptores de renta de quinta categoría y solo un 10 % que realiza actividades adicionales de cuarta categoría como trabajadores independientes utiliza este nuevo Sistema de Emisión Electrónica - SUNAT.

(COTRINA REYES, 2013). Aplicación de la Virtualización en las Tecnologías Informáticas en el Sistema de Comprobantes de Pago para consumidores finales en el Perú. Trabajo de investigación para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en gestión tributaria, empresarial y fiscal de la Universidad San Martín de Porres.

El estudio llego a las siguientes conclusiones:

- El resultado obtenido como producto del estudio ha permitido establecer que el rápido acceso a una base de datos de personas naturales y jurídicas está altamente asociado con autorización específica de la SUNAT.
- Los resultados obtenidos al realizar el estudio, permitieron constatar que la facilidad de acceso inalámbrico vía internet permite acreditar fácilmente la transferencia de bienes.
- Los resultados permitieron constatar que el buen nivel de flexibilidad del sistema de facturación permite un buen nivel de control tributario a nivel interno.
- De igual manera, los resultados obtenidos al realizar el estudio permitieron verificar que el buen nivel de solidez del sistema de facturación influye en un adecuado control tributario externo de la emisión de comprobantes de pago.
- Se ha establecido que la facilidad de maniobrabilidad del sistema de facturación influye en la total consignación de los datos del consumidor, según lo estipulado por la SUNAT.
- Se estableció que el acceso a los mecanismos de soporte del sistema de facturación permite que terceros constaten la operación comercial.
- Los datos permitieron establecer que la correcta aplicación de la virtualización en las tecnologías informáticas influye de manera favorable en el sistema de comprobantes de pago para consumidores finales en el Perú.

2.1.3. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

(GONZALES DONIS, 2008). Ventajas y desventajas de la implementación del sistema de facturación electrónica en una empresa de ROTOMOLDEO”. Trabajo de Tesis para obtener el título de Contador Público y Auditor.

En la investigación se obtuvo como conclusiones del estudio para una empresa de ROTOMOLDEO con una emisión mensual de aproximadamente 500 facturas, la facturación electrónica solamente ofrece ventajas en cuanto al almacenamiento de los documentos por la seguridad en el resguardo, facilidad en el archivo y búsqueda de documentos, pero tiene un costo mayor que se incrementa en los costos operativos de emisión por factura, además requiere inversión inicial en adecuación de sistemas y de capacitación del personal, teniendo la gran desventaja de la pérdida de privacidad.

(SALAS VERA & VÉLEZ VÉLEZ, 2012). Propuesta para la implementación del proceso de facturación electrónica. Caso empresa INMEPLAST S.A. Trabajo de Tesis para obtener el título de Ingeniero Comercial. Universidad politécnica salesiana sede cuenca Ecuador. En la investigación se ha llegado a determinar los procedimientos, metodología y control que implica el sistema de facturación electrónica, a pesar que aún no hay empresas que trabajen bajo esta modalidad, por lo que con este trabajo se pretende guiar en los pasos a seguir para la implementación.

(GUZMAN RODAS & MENDIETA NARANJO, 2010). Análisis del proceso de implementación de la facturación electrónica en el ecuador desde el año 2009. Trabajo de Tesis para obtener el título de Contador Público Auditor. Universidad de Cuenca. Ecuador. Luego de realizado el análisis, llegamos a la conclusión que la implementación de la Facturación Electrónica requerirá disponer de un entorno tecnológico funcional muy flexible, también es muy beneficioso para la economía de las empresas debido principalmente a que origina agilidad de los procesos de facturación y pago, la reducción de errores en los procesos de facturación y su consecuente simplificación en el cumplimiento de deberes tributarios (declaración y pago de impuestos, principalmente), la disminución en riesgos de fraude, la simplificación de la administración, mejora la imagen de la compañía y el ahorro de costos operacionales.

(GARCÍA SALINAS, 2012). Factura electrónica como medida para evitar la evasión de impuestos, investigación desarrollada con el fin de obtener el grado de licencia en contaduría pública de la Universidad Autónoma de Querétaro. Después de analizar la tesis llegaron a la conclusión, que el uso de la factura electrónica es una importante herramienta que sirve para combatir la evasión de impuestos, pero la masificación del uso de esta herramienta será difícil.

2.2. BASE TEÓRICA

2.2.1. GOBIERNO ELECTRÓNICO

2.2.1.1. CONCEPTOS

En 1998 la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico OCDE definió el Gobierno Electrónico como “La aplicación de tecnologías basadas en Internet para actividades comerciales y no comerciales en el seno de las Administraciones Públicas”.

Para Criado y Ramilo en el 2001 el Gobierno Electrónico se refiere a la adopción de las TIC por las Administraciones Públicas, como diferentes vías a través de las que se

conectan e interactúan con otras organizaciones y personas, especialmente mediante sus páginas web, pero también a través del correo electrónico y otras herramientas como el teléfono móvil, los PDA, los vídeo conferencias, intranets, extranet, el cable, las ondas de radio, o el satélite.

Según la Organización de las Naciones Unidas ONU, Define al E-Gobierno como “La utilización de Internet y el World Wide Web para entregar información y servicios del gobierno a los ciudadanos”.

Para el Banco Mundial el Gobierno Electrónico se refiere al uso por las agencias del gobierno de las tecnologías de información (tales como redes WAN, el Internet y computadoras móviles) que tienen la capacidad de transformar las relaciones con los ciudadanos, las empresas y con el propio gobierno.



Ilustración 1: GOBIERNO ELECTRÓNICO

FUENTE: OFICINA NACIONAL DE GOBIERNO ELECTRÓNICO E INFORMÁTICA

2.2.1.2. TIPOS DE GOBIERNO ELECTRÓNICO

El Gobierno Electrónico, dentro de sus objetivos principales, busca mejorar las formas de relacionarse con:

- ❖ Los ciudadanos y/o sus asociaciones.
- ❖ El sector privado.
- ❖ El estado.
- ❖ Sus empleados y/u otros agentes gubernamentales y estatales.



Ilustración 2: TIPOS DE GOBIERNO ELECTRÓNICO

FUENTE: OFICINA NACIONAL DE GOBIERNO ELECTRÓNICO E INFORMÁTICA -ONGEI

2.2.1.3. FASES DEL DESARROLLO DEL GOBIERNO ELECTRÓNICO

El desarrollo del Gobierno Electrónico es un proceso evolutivo, que comprende al menos cuatro fases:

2.2.1.3.1. PRESENCIA

Fase en la que los gobiernos ponen en línea información básica sobre leyes, reglamentos, documentos y estructuras organizacionales, sin mayor relación con los ciudadanos.

2.2.1.3.2. INTERACCIÓN

En esta fase se generan las primeras interacciones entre ciudadanos y empresas con el gobierno. Se involucran los procesos gubernamentales mediante su mejoramiento y simplificación, abriendo ciertos canales de comunicación para los ciudadanos, empresas y propio gobierno.

2.2.1.3.3. TRANSACCIÓN

Permite completar trámites y el pago de tasas e impuestos mediante la implementación del medio de pago virtual (Tarjetas de crédito o de débito), mejorando la productividad y la participación de los ciudadanos.

2.2.1.3.4. TRANSFORMACIÓN

En esta fase cambian las relaciones entre el gobernante y el ciudadano. Se realizan cambios en la forma de operar del gobierno y los beneficios originados son recibidos y utilizados, en gran medida por los ciudadanos y empresas.

2.2.1.4. EL GOBIERNO ELECTRÓNICO PARA SUNAT

2.2.1.4.1. CONCEPTO

Para la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración tributaria SUNAT, es el uso de las tecnologías de la información para brindar integralmente servicios e información a los ciudadanos, debe permitir el facilitar la actividad económica y comercial, aumentar la eficacia y la eficiencia de la gestión pública, la transparencia y la participación ciudadana. Para ello se prioriza las siguientes acciones:

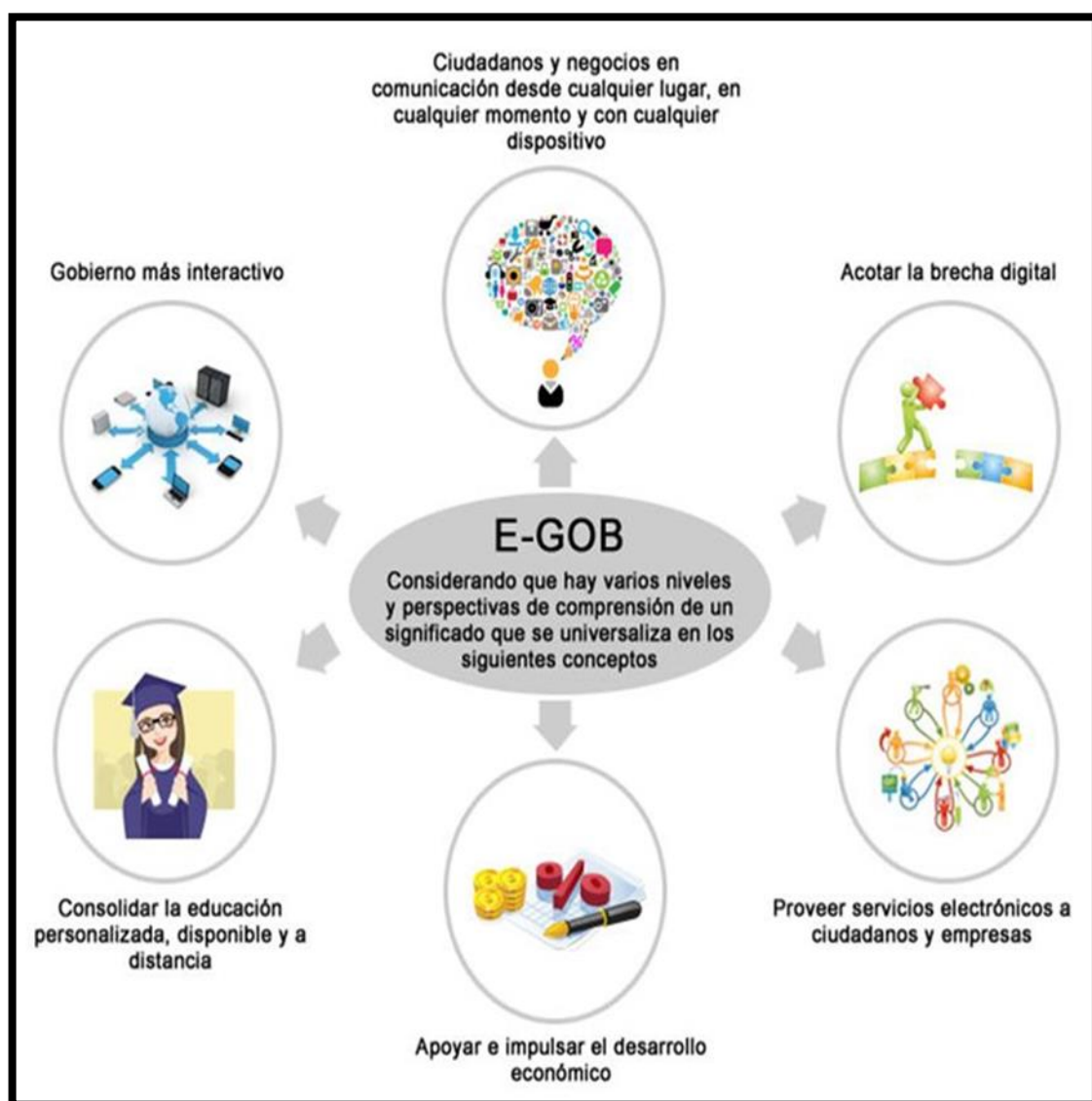


Ilustración 3: GOBIERNO ELECTRÓNICO
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA - SUNAT

2.2.1.4.2. NIVEL DE MADUREZ DEL GOBIERNO ELECTRÓNICO EN SUNAT

Evolución del nivel de madurez en el Gobierno Electrónico desarrollado por la SUNAT:

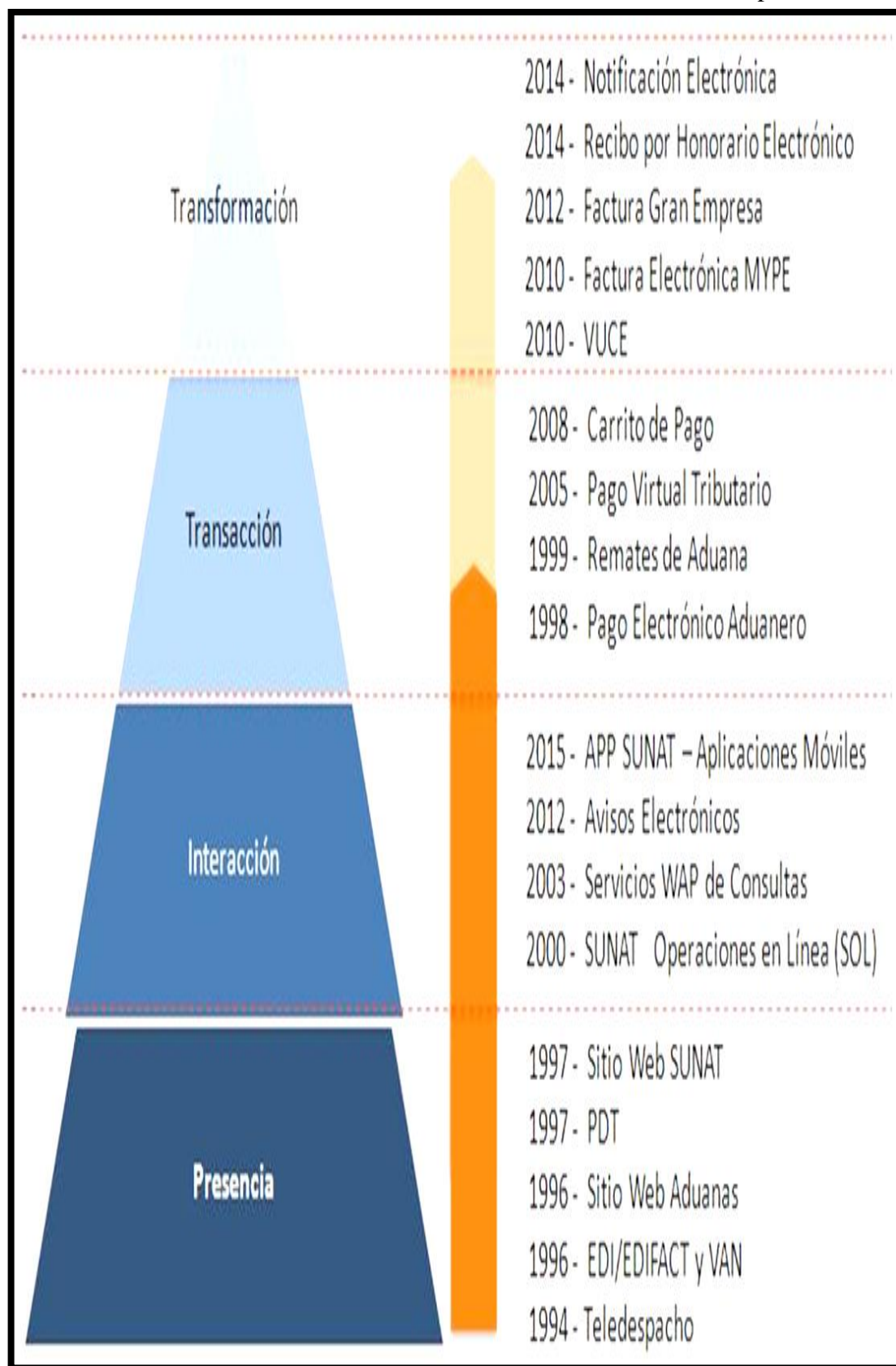


Ilustración 4: NIVEL DE MADUREZ DEL GOBIERNO ELECTRÓNICO

FUENTE: OFICINA NACIONAL DE GOBIERNO ELECTRÓNICO E INFORMÁTICA -ONGEI

2.2.1.4.3. EVOLUCIÓN DE LOS SERVICIOS ELECTRÓNICOS EN SUNAT

El teleproceso y las aplicaciones "en línea" dan inicio a la presencia digital o electrónica de la institución, luego viene la entrega con Diskettes (DIM y PDT), luego la transmisión electrónica analógica (Tele despacho), luego por Internet con páginas Web.

La primera presencia de SUNAT en la Internet se dio entre el año 1996 y el año 1997 con presencia de páginas web informativas. Posteriormente los esfuerzos institucionales en la facilitación del Cumplimiento Tributario y de Aduanas han permitido la evolución y la innovación de sus servicios virtuales, tal como se muestra en la siguiente ilustración.

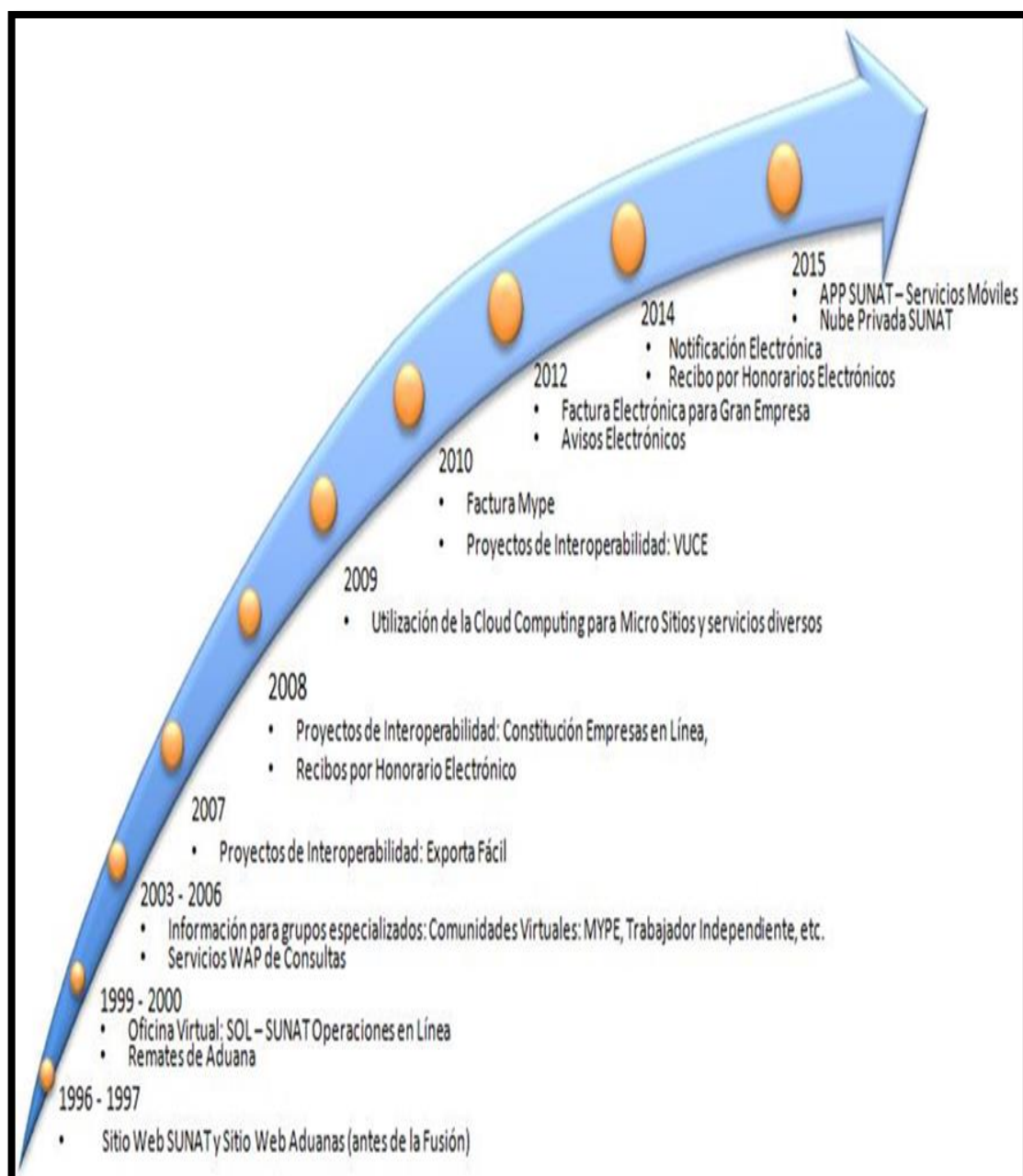


Ilustración 5: EVOLUCIÓN DE LOS SERVICIOS ELECTRÓNICOS
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA - SUNAT

2.2.1.4.4. PRINCIPALES SERVICIOS ELECTRÓNICOS SUNAT

Representa a la Oficina Virtual de la SUNAT, en donde los contribuyentes y Operadores de Comercio Exterior podrán realizar sus trámites y consultas para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y Aduaneras.

- Actualización de Datos de su Ficha RUC.
- Declaración y Pago Electrónico de sus obligaciones Tributarias y Aduaneras.
- Suscripción al Sistema y Emisión de Recibos por Honorarios Electrónicos.
- Suscripción al Sistema y Emisión de Factura Electrónica para Empresas.
- Sistema de Emisión Electrónica de Comprobantes de Pago.
- Buzón Electrónico.
- Sistema de Despacho Aduanero – SDA.
- Pago Electrónico Aduanero.
- Importa Fácil.
- Exporta Fácil y más.

2.2.2. SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO

2.2.2.1. ANTECEDENTES DEL SEE EN EL MUNDO

La experiencia de países latinoamericanos y europeos en la utilización de la tecnología de la información y comunicación TIC ha permitido la simplificación del acceso a la información y de servicios administrativos en entidades públicas, además de la simplificación de los procesos de recaudación y supervisión. Dicho ello, muchas administraciones tributarias en el mundo han considerado el uso de las TIC para fines de gestión fiscal impulsando la implementación de sistemas de emisión electrónica y frenar así la evasión fiscal causada por la utilización de comprobantes fraudulentos o falsos.

Según Deloitte (2011), se estima que a nivel mundial se generan 1500 millones de comprobantes anuales, de los cuales 16 mil millones son electrónicos.

La siguiente figura, muestra el estado de la implementación de comprobantes electrónicos a nivel mundial.



Ilustración 6: FACTURA ELECTRÓNICA EN EL MUNDO
FUENTE: DELOITTE 2011

Según información publicada por la dirección de la industria y empresa de la comunidad europea, los países que han implementado este sistema electrónico de emisión en Europa son Dinamarca, líder en sector público, España (26.1%), Francia (18.2%), Reino Unido (25.8%), Alemania (17.4%), Finlandia (18.2%), República Checa (8.2%), Italia (6.6%). En Latinoamérica tenemos a Chile, Colombia, México, Brasil, entre otros¹ (SAP CONSULTORIA, 2016).

2.2.2.1.1. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN EUROPA

La regulación de la facturación electrónica en la Unión Europea se estableció en 2001 y desde entonces los países han estado adaptando sus legislaciones y comenzado su adopción.

Según un estudio de Logica Consulting del 2006, es probable que las facturas en papel sigan presentes por al menos diez años en Europa, dado que las organizaciones operan a un nivel crecientemente internacional, lo que las obliga a tratar con un gran número de aliados de negocios en países con menor madurez en la automatización de facturas.

¹ Véase SAP Consultoría Software, Opentext Componentes “Tendencias De La Factura Electrónica A Nivel Global”. Consultado El 15 De Agosto Del 2016. Recuperado de <http://www.facturasat.com/world.htm>

Además, según un estudio publicado por la Asociación Europea de Bancos (EBA) e Innopay en 2008.

Según la EBA, de acuerdo a un estudio publicado por Eurostat y DB Research, los países con altas tasas de adopción de banca electrónica muestran mayores tasas de adopción de factura electrónica. La EDB además señala que los siguientes factores influyen en la penetración de esta tecnología:

- ❖ Tamaño de la economía.
- ❖ Conciencia y uso de tecnologías en el sector público, sociedad civil y sector privado.
- ❖ Rol del gobierno en la promoción de políticas públicas que impulsan la adopción temprana de tecnologías.
- ❖ Disponibilidad y sofisticación de los servicios y soluciones ofrecidas por la cadena proveedora.

Por otra parte, señala los siguientes beneficios de adopción:

- ❖ Enormes ahorros potenciales para la sociedad.
- ❖ Mejor asignación y distribución de recursos.
- ❖ Ganancia de eficiencia en la integración de sistemas.
- ❖ Menos errores en los procesos de creación y recepción de facturas.
- ❖ Aumento de la visibilidad y transparencia de las transacciones.
- ❖ Responsabilidad social empresarial con el medio ambiente por el menor uso de papel.

Además, entre los puntos que impactan la adopción de factura electrónica, se encuentran las barreras técnicas, pero además existe una necesidad subyacente y poco reconocida de adoptar sistemas e-business a nivel estratégico. Por otra parte, no todos los actores están suficientemente involucrados, por lo que se corre el peligro de sólo alcanzar soluciones de carácter parcial.

Por otra parte, la EBA menciona una serie de otros inhibidores para la adopción de la factura electrónica:

- ❖ Falta de confianza por dudas sobre la certeza y la disconformidad legal.
- ❖ La e-factura lleva a controles más estrictos que podrían involucrar beneficios desbalanceados.

- ❖ Falta de estandarización de los procesos.
- ❖ Modelos y soluciones que no satisfacen todos los requerimientos, solucionando sólo temas particulares.

2.2.2.1.2. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN ESPAÑA

La factura electrónica en España inició desde el año 2003, tal como se publicó en la Resolución 2/2003 de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (DGAEAT), sobre determinados aspectos relacionados con la facturación telemática (Llamada así en España). El gobierno español a partir de Enero de 2011 obligó a todas las empresas a emitir facturas electrónicas en sus relaciones contractuales con las Administraciones Públicas (AAPP). Estudios realizados sobre el uso de la facturación electrónica han mostrado que las empresas con más de 10 empleados sólo el 49.6% usan la factura electrónica para ventas al gobierno y el porcentaje descende en un rango de 9.3% a 12% cuando se refiere a ventas clientes no gubernamentales. Aunque el gobierno ha facilitado de forma gratuita un sistema de facturación electrónica los avances han sido muy lentos. Como lo demuestra un estudio realizado por la consultora EVERIS y la Asociación de Empresas de Electrónica, Tecnologías de la Información y Telecomunicaciones de España (AETIC) revela que en la actualidad el 35.1% de las empresas españolas dispone de firma electrónica; un porcentaje que se eleva hasta el 67% en el caso de las grandes organizaciones y se sitúa en el 30.4% entre las empresas de hasta dos empleados en España, las empresas pueden generar sus propias facturas electrónicas, cumpliendo con todos los requisitos de la Administración Tributaria (AT) de este país por medio de terceros o por sus propios medios, el esquema que ellos implantaron está formado por dos procesos; Procesos de emisión facturas y Proceso de recepción de facturas. Un informe publicado por la Secretaría de Estado de Telecomunicaciones y para la Sociedad de la Información, que aseguraba hace escasos meses que sólo el 12% de las empresas hacen uso de la facturación electrónica.

Emisión: Con la conformidad del receptor, envía la factura electrónica cumpliendo con los requisitos de la AT y conserva una copia de los datos que generaron la factura electrónica.

Recepción: Recibe la factura electrónica y la conserva en medios electrónicos, preservando su formato.

FACe es el punto general de entrada de facturas electrónicas de la Administración General del Estado. A través de FACe las empresas presentarán sus facturas electrónicas obligatoriamente a partir del 15 de Enero de 2015, siendo voluntario antes de dicha fecha.

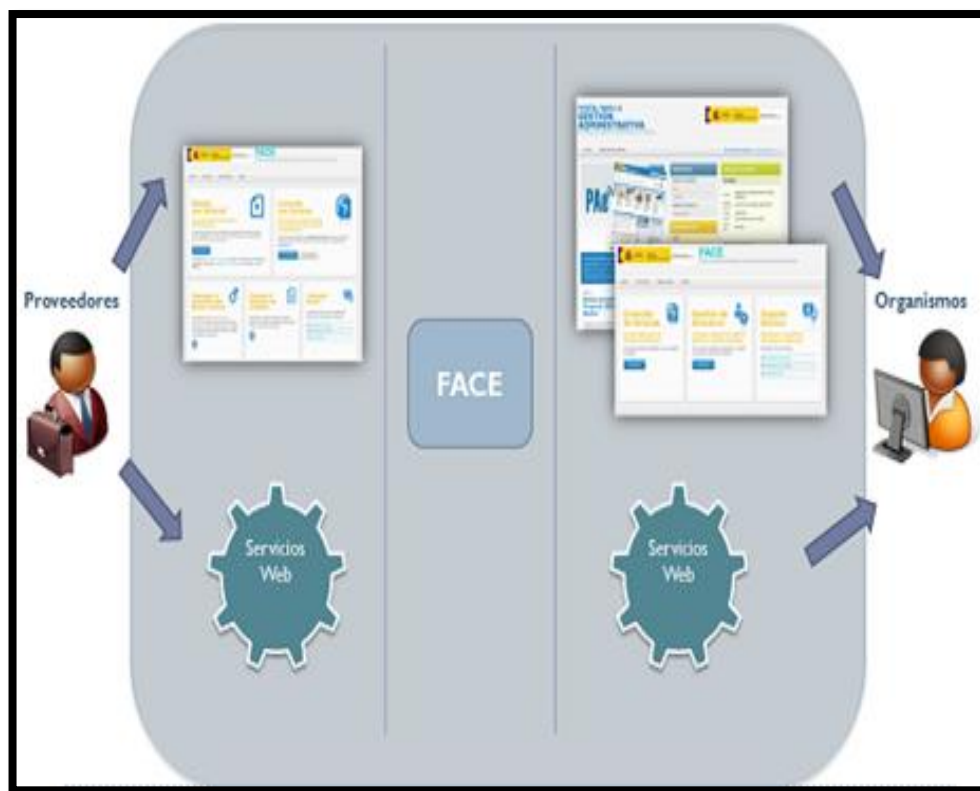


Ilustración 7: SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA
FUENTE: ADMINISTRACIÓN GENERAL DEL ESTADO FACE - ESPAÑA

La Administración General del Estado ofrece a sus proveedores de un único punto de presentación de facturas con todas las ventajas que ello conlleva – ventanilla única de presentación y consulta, formato unificado, codificación unificada de unidades, etc.

Además FACe puede ser utilizado por otras administraciones públicas como su propio punto general de entrada de facturas electrónicas lo que incide en los beneficios para los proveedores de las administraciones.

El punto ofrece un Portal web para presentar la factura electrónica y permite a los proveedores si lo desean conectar sus sistemas de facturación con FACe de manera automática.

Además el sistema está integrado con el cliente de generación de facturas del Ministerio de Industria, Energía y Turismo y con otros sistemas del sector privado lo que permite un envío cómodo y sencillo de sus facturas electrónicas.

2.2.2.1.3. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN ESTADOS UNIDOS

El Servicio de Rentas Internas (IRS) es el organismo responsable de la recaudación de impuestos federales en los Estados Unidos y desde 1979 en conjunto con el American National Standards Institute (ANSI) inició la elaboración de una norma entre los socios comerciales, que incluían trabajos sobre la facturación electrónica, que dieron como resultado la norma para el Intercambio Electrónico de Datos (EDI), llamada la norma ANSI X-12. En 1986 las Naciones Unidas para el Intercambio Electrónico de Datos para la Administración, el Comercio y el Transporte (UN/EDIFACT) aprobó la norma EDI para su uso, e incluso hoy en día, un gran número de empresas siguen utilizando las normas EDIFACT, la norma ANSI-X12 es usada en los Estados Unidos de América aun cuando gran parte del mundo usa la norma EDIFACT.

Según la encuesta de adopción de factura electrónica realizada por PayStream Advisors realizada en el último cuatrimestre del 2010 y publicada en 2011 mostró el grado de uso de la factura electrónica en Estados Unidos de América.

Según la encuesta de adopción de factura electrónica realizada por PayStream Advisors en 2008, la adopción de factura electrónica y soluciones de automatización de procesos en Estados Unidos se limita a las grandes empresas. Sin embargo, existe cierta tendencia a la adopción en las pequeñas y medianas. Esto se debe principalmente a la significativa baja en los costos y la facilidad de mantención que presentan estos modelos; el valor agregado que entregan para clientes y proveedores y los beneficios estratégicos de un mejor uso del capital. Esto ha significado que la adopción de la factura electrónica se encuentre al alza y se pronosticó que en 2010, las facturas electrónicas transadas han sobrepasado a las facturas tradicionales.

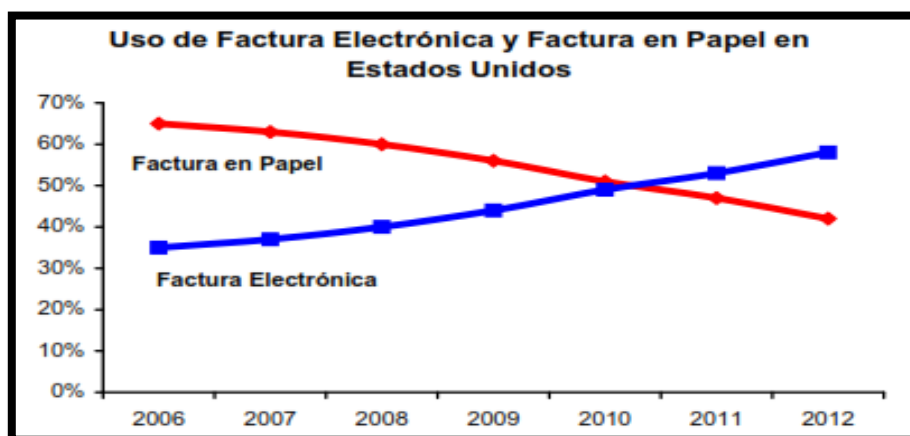


Ilustración 8: USO DE FACTURA ELECTRÓNICA Y FÍSICA
FUENTE: PAYSTREAM ADVISORS - EEUU

Respecto a la proporción de la facturación que corresponde a factura electrónica 80% de las empresas recibe más de un tercio de sus facturas en papel, seguido del 9% de las empresas que las reciben en formato EDI (Electronic Data Exchange). Por otra parte, sólo 21% de los encuestados pagó el 30% o más de sus facturas de forma electrónica. A su vez sólo 11% de las empresas hace uso de alguna solución de factura electrónica, de las que la mayoría está externalizada.

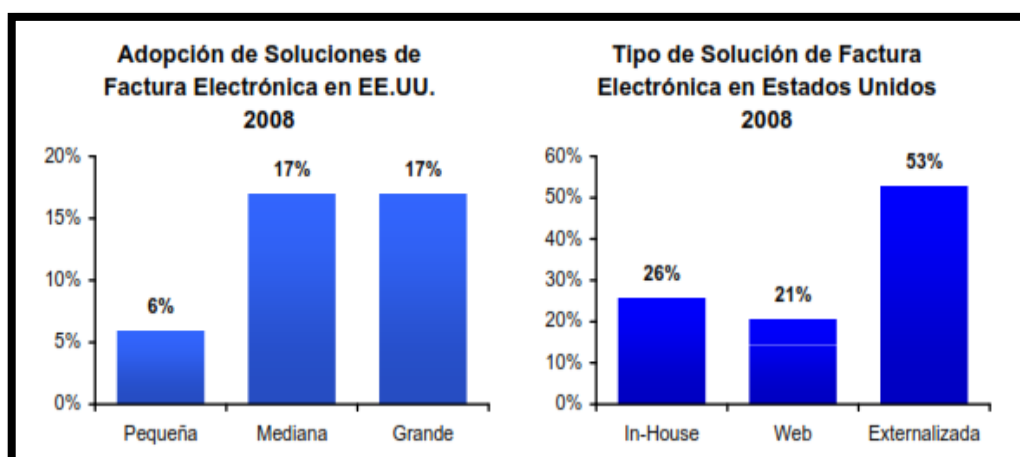


Ilustración 9: ADOPCIÓN Y TIPO DE SOLUCIÓN DE LA FACTURA ELECTRÓNICA
FUENTE: PAYSTREAM ADVISORS - EEUU

En cuanto a la naturaleza de los departamentos contables, la gran mayoría son centralizados (se reciben y pagan facturas en un solo lugar) y muy pocos están externalizados, ya que esta opción requiere habilidades especiales de administración y se percibe como muy riesgosa para las operaciones financieras.

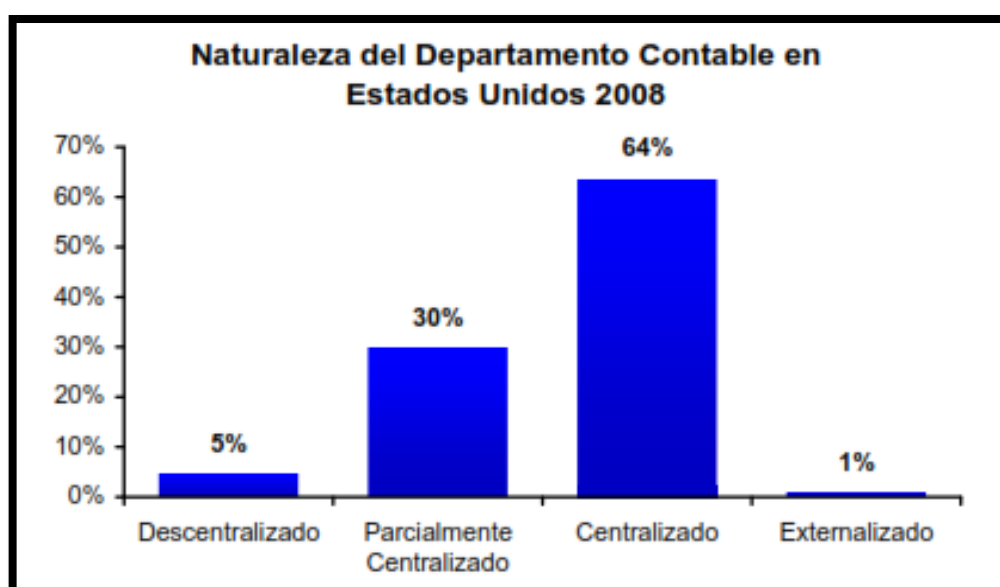


Ilustración 10: NATURALEZA DE LA CONTABILIDAD EN EEUU
FUENTE: PAYSTREAM ADVISORS - EEUU

2.2.2.2. EXPERIENCIAS DE PAÍSES DE AMÉRICA LATINA

A nivel global la implementación de los sistemas de emisión electrónica se ha desarrollado según detalle:

Tabla 1: SEE AMÉRICA LATINA

PAISES	AÑO	PERIODO Y DETALLE
Chile	2003	
Brasil	2004	Obligatorio desde 2008
México	2004	Obligatorio desde 2011
Ecuador	2002	Obligatorio desde 2011
Argentina	2005	Obligatorio desde 2011
Colombia	2007	
Costa rica	2007	Obligatorio desde 2012
Uruguay	2012	
Guatemala	2007	Obligatorio desde 2013
Perú	2008	Obligatorio desde 2010

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

La factura electrónica está muy extendida en Latinoamérica.

Más de la mitad de las “e-facturas” intercambiadas durante 2014 en todo el mundo (unos 25 billones de documentos) se gestionaron en algún país del continente Latinoamericano.

Esta región se ha convertido ya en la más avanzada en este ámbito a nivel internacional, debido al impulso causado por las políticas de control fiscal que han llevado a cabo los Gobiernos de los diferentes Estados de la Región.

Países como México, Chile, Brasil, Ecuador, Argentina, Guatemala o Perú entre otros, han implantado modelos obligatorios de emisión y declaración electrónica de las facturas que alcanzan a la inmensa mayoría de los contribuyentes.

- ❖ **Obligatoriedad:** La gran mayoría de los países de la región de Latinoamérica han impuesto en mayor o menor medida el uso obligatorio de la factura electrónica, como sistema de control fiscal.
- ❖ **Trámites administrativos previos:** En algunos países se requieren procesos de postulación, registros, certificados o incluso test de comunicaciones y formato de archivos, como paso previo a convertirse en emisor o receptor de facturas electrónicas.

- ❖ Formato: En la mayoría de las ocasiones el formato en el que debe estructurarse el documento electrónico está normalizado, siendo el XML el lenguaje más extendido.
- ❖ Control Fiscal: En la mayoría de los modelos se establece un mecanismo de validación que inserta en la factura un código electrónico que dota de validez fiscal al documento emitido. Estos códigos habitualmente son emitidos por los conocidos como “Proveedores Autorizados de Certificación”.
- ❖ Firma electrónica: Se establecen distintos sistemas de firma electrónica para garantizar la integridad y autenticidad de las facturas.
- ❖ Resguardo: Se exige el almacenamiento de los documentos electrónicos originales bajo ciertas condiciones por parte del emisor y/o receptor.
- ❖ Impresión "normalizada": Algunos países detallan los datos y el formato que debe tener la representación en papel de la factura electrónica impresa.

2.2.2.2.1. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN CHILE

La factura electrónica en Chile, inició en el año 2003 con la “Resolución Exenta N°11 del 14 de febrero del 2003” En Chile, el Servicio de Impuestos Internos (SII) definió el modelo y los estándares de operación de la factura electrónica, acordó los formatos a usar con la industria y propició su implantación a partir del año 2003, desde entonces año con año una cantidad importante de empresas fueron autorizadas para operar bajo esta modalidad. Sin duda este sistema ha permitido al SII facilitar el cumplimiento tributario de los contribuyentes, sus procesos de cobranza y además favorecer los procesos de fiscalización.

Para su implementación, Chile optó por la utilización de certificados digitales y firmas electrónicas como método para autenticar a los emisores y asegurar la integridad de los documentos. En el año 2005 el Servicio de Impuestos Internos (SII), otorgó de forma gratuita un sistema de facturación electrónica para las MIPYME (Micro, Pequeñas y Medianas Empresas), con el objetivo de proveer a éste sector de contribuyentes una funcionalidad básica que les permitiera emitir y gestionar facturas electrónicas y en general cumplir las normativas del SII.

El modelo de la facturación electrónica en Chile, se muestra:

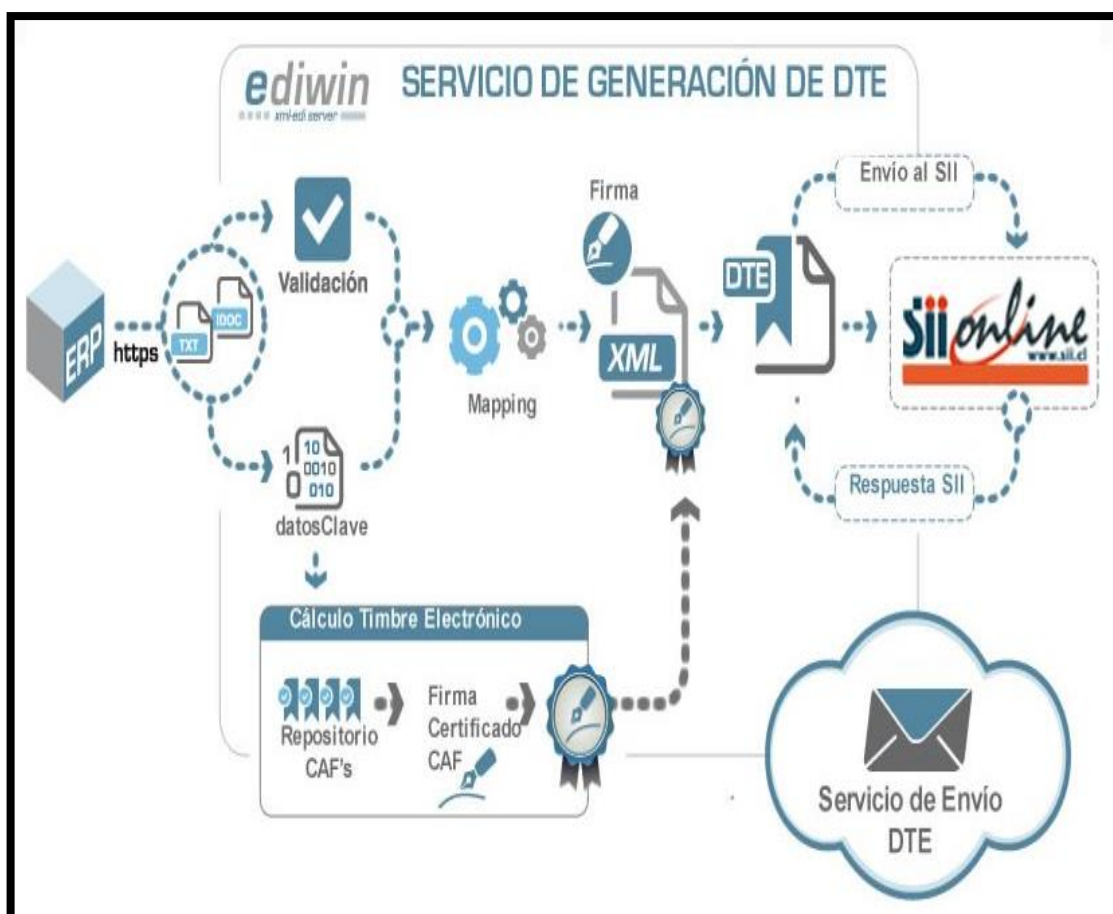


Ilustración 11: MODELO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA CHILE – EDIWIN
FUENTE: EDIWIN XML-EDI-SERVER

Chile es el primer país analizado por su adopción de facturas electrónicas denominadas "Documentos Tributarios Electrónicos" (DTE). El órgano de gobierno encargado de administrar la introducción de los DTE entre las compañías es el "Servicio de Impuestos Internos" (SII).

Para agosto de 2009, se habían emitido 406 millones de facturas electrónicas, donde únicamente 3,000 compañías de un universo potencial de 18,000 intercambió la factura electrónica. El gobierno central es la principal entidad que requiere la implementación del intercambio de facturas electrónicas, a pesar de que aún no ha hecho obligatoria esta medida.

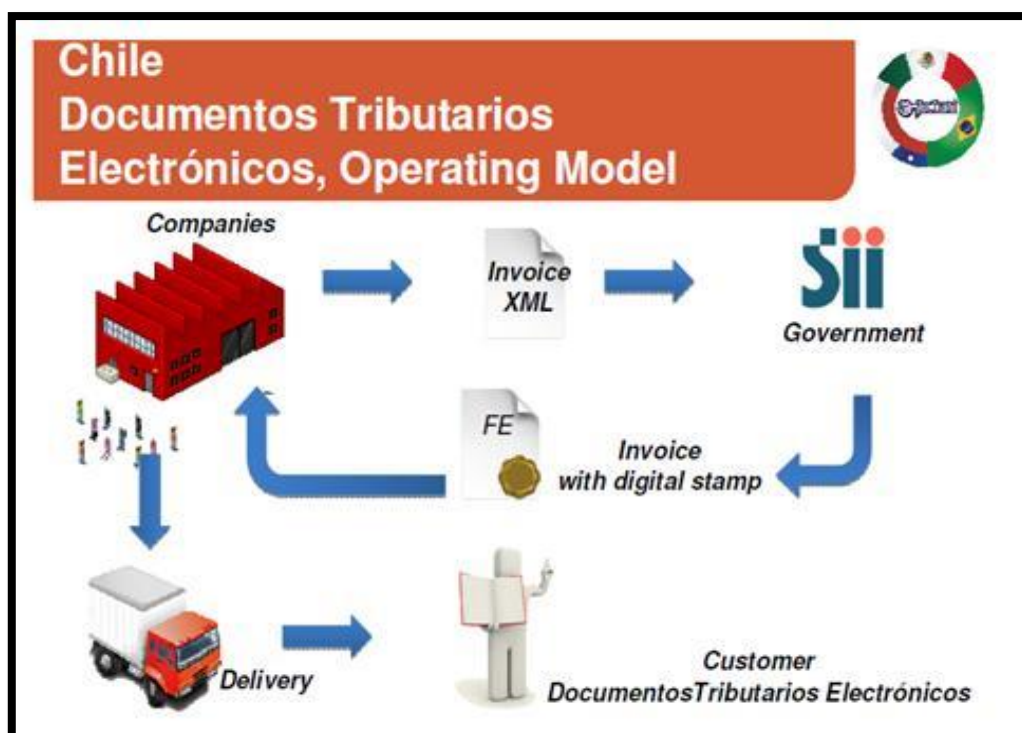


Ilustración 12: DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS CHILE
FUENTE: INDICIUM SOLUTIONS

- a) Los contribuyentes deben postularse y certificarse como emisores y receptores de factura electrónica a través de la página web del SII.
- b) Tener un software para generar facturas electrónicas.
 - ❖ Software Comercial (Comprado o Desarrollo propio).
 - ❖ Portal Mipyme, que lo ofrece de forma gratuita el SII.
- c) Cada factura electrónica debe contener:
 - ❖ Firma digital del emisor.
 - ❖ La numeración autorizada por el SII (Folios).
 - ❖ Puede ser impresa en papel normal.
 - ❖ Se puede consultar la validez en la página web del SII (Validador).
 - ❖ Los contribuyentes autorizados como emisores electrónicos pueden seguir emitiendo facturas tradicionales y quedan habilitados para recibir electrónicamente los DTE (Documento Tributario Electrónico) que les envíen otros contribuyentes.
- d) El receptor (No electrónico y Electrónico).

Según datos de la página de “Servicio de Impuestos Internos de Chile”, la factura electrónica tiene una tasa de adopción del 40% a Febrero de 2011.

Resultado:

- ❖ Reducción de costos de impresión, envío y almacenamiento.
- ❖ Simplificación de procesos tributarios.
- ❖ Eliminación de tipeo de facturas al recibir mercaderías.
- ❖ Reducción de errores de registro de contabilidad debido a errores de tipeo de facturas.
- ❖ Reducción del consumo de papel, disminuyendo el impacto ambiental.
- ❖ Reducción del costo de administración.
- ❖ Mejora en el proceso de control fiscal.
- ❖ Disminución de la evasión y aumento de la recaudación.

Beneficios

Indiscutiblemente la factura electrónica reporta múltiples beneficios con respecto al modelo tradicional de factura en papel, según un estudio de la Cámara de Comercio de Santiago efectuado entre el año 2008 y 2009 los principales beneficios de la facturación electrónica que indicaron los usuarios del sistema en orden de importancia fueron los siguientes:

- ❖ Disminución de los riesgos de fraude.
- ❖ Agilización de los procesos de facturación y pago.
- ❖ Reducción de errores en el proceso de facturación.
- ❖ Simplificación de la declaración y pago de impuestos.
- ❖ Ahorros de costos operacionales.
- ❖ Mayor eficiencia en el proceso de logística de distribución y despacho.
- ❖ Agilización de la generación de libros de compra y venta.
- ❖ Disminución de las disputas comerciales entre empresas.
- ❖ Orden en la confección de libros de compra y venta.

En términos de ahorro de costos la Cámara de Comercio de Santiago estimó mediante un estudio que oscilarían entre un 40% y un 80% dependiendo del tipo de empresa y del nivel de profundidad con que el sistema fuera implementado en la misma. En orden de importancia lo que manifestaron las empresas usuarias del sistema fue lo siguiente:

- ❖ Timbraje de facturas en SII.
- ❖ Emisión de facturas.
- ❖ Almacenaje de facturas en papel.
- ❖ Envío/recepción de facturas.
- ❖ Procesamiento de facturas.
- ❖ Digitación.

Estadísticas

Según el SII la evolución de la facturación electrónica en Chile medida por la cantidad de documentos tributarios electrónicos y la cantidad de empresas encontradas en el sistema, se ha comportado de la siguiente forma:

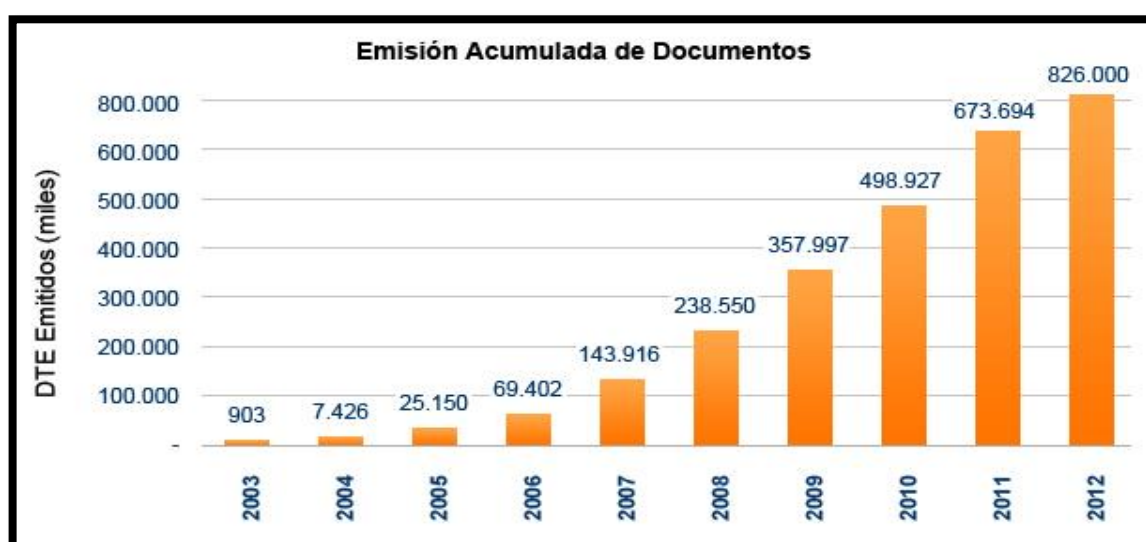


Ilustración 13: DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS SII
FUENTE: CAMARA DE COMERCIO DE SANTIAGO

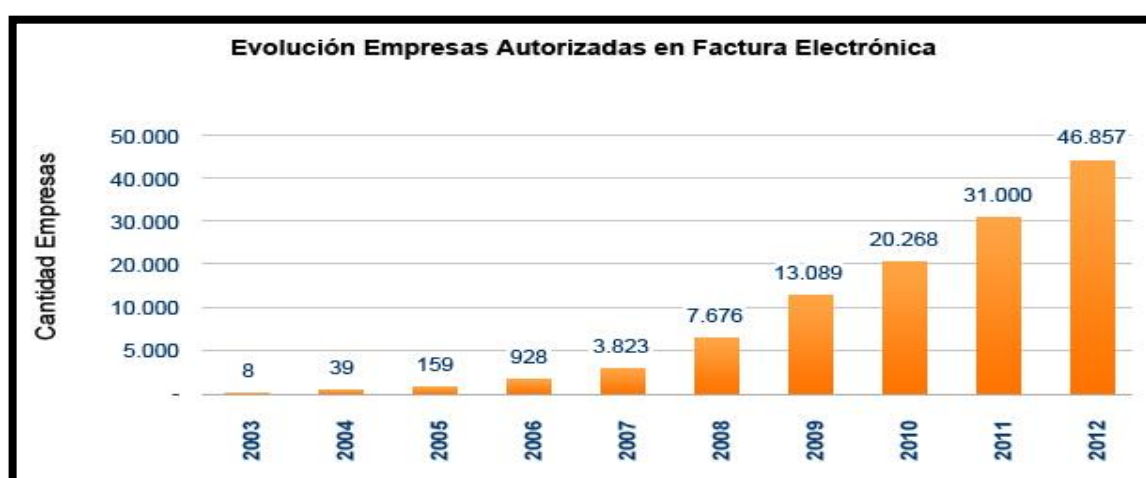


Ilustración 14: DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS SII
FUENTE: CAMARA DE COMERCIO DE SANTIAGO

2.2.2.2.2. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN BRASIL

En agosto de 2005, “En la ciudad de São Paulo, la Secretaría de Ingresos Federales de Brasil, los Secretarios de Hacienda de los Estados y del Distrito Federal y los representantes de las Secretarías de Finanzas de los Municipios de las capitales, buscando dar efectividad a los trabajos de intercambio entre los mismos, firmaron protocolos con el objetivo de desarrollar e implantar el Sistema Público de Escrituración Digital (SPED-Sistema Público de Registro de Contabilidad Digital) y la Factura Electrónica en Brasil.”

La autorización de contribuyentes comenzó en 2006 con la adhesión voluntaria de las empresas que deseaban realizar consultas y solicitaban asistencia con respecto a ciertos requerimientos técnicos y tributarios. “El Acuerdo SINIEF 05/2007, del 30 de Septiembre de 2005, autorizó a los estados y al Distrito Federal a establecer la obligatoriedad de la utilización de la notas fiscales electrónicas (NF-e), mediante Protocolo ICMS.”

El proyecto piloto inicial de facturación electrónica incluyó el trabajo conjunto con 19 compañías, que brindaron un gran aporte, particularmente en términos de enriquecer las deliberaciones técnicas y operativas y los enfoques respecto del modelo propuesto.

Características: En Brasil se tienen 3 tipos de comprobantes electrónicos:

La Nota Fiscal Electrónica (NF-e), Nota Fiscal de Servicios (NFS-e) y Conhecimento de Transporte Electrónico (CT-e).

Según Signature South Consulting (2014) las características del modelo de facturación electrónica en Brasil son:

- ❖ Estándar técnico definido para los archivos: La secretaria de hacienda (SEFAZ), definió un formato estándar para todos los tipos de documentos.
- ❖ Proceso de certificación: Para poder emitir comprobantes electrónicos no hay que pasar por un proceso de certificación, únicamente se debe estar inscrito, pertenecer al grupo de empresas que están obligadas a emitir comprobantes y utilizar los estándares definidos por el ente de control.
- ❖ Certificado digital y firma digital: Únicamente las Notas Fiscales y los CT-e deben ser firmados electrónicamente.
- ❖ Validación ante entidad tributaria: Los comprobantes deben ser validados ante el ente regulador, siendo este quien realiza la autorización correspondiente.

- ❖ Representación gráfica de documentos: La representación gráfica de los comprobantes está normada y utiliza un código de barras unidimensional, que contiene la clave de acceso del documento.
- ❖ Intercambio de documentos entre contribuyentes: El intercambio de comprobantes entre contribuyentes se puede realizar mediante correo electrónico u cualquier otro medio acordado por los contribuyentes.
- ❖ Recepción de documentos: Las empresas al recibir comprobantes electrónicos validan automáticamente la información con la SEFAZ, garantizando su validez.
- ❖ Notificaciones o mensajes: Cuando los documentos se generan correctamente se envían al receptor, mismo que debe confirmar su aceptación o rechazo, para lo cual el ente regular estandarizó los formatos de las notificaciones de aprobación y/o rechazo.
- ❖ Generación de reportes de validación: Los contribuyentes electrónicos no generan información electrónica de sus compras y ventas de forma mensual ya que la información ya se encuentra en el ente regulador.
- ❖ Almacenamiento: El ente regulador exige conservar la información de los comprobantes electrónicos como respaldo de las operaciones de las empresas por tiempo indefinido.

Estrategia de implementación: Según el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (2010, p. 57). La estrategia de implementación de la factura electrónica en Brasil fue la siguiente:

El proyecto piloto inicial incluyó trabajo conjunto con 19 compañías, que recibieron capacitación antes de participar en el proyecto Piloto.

La facturación electrónica fue implantada en tres etapas:

1ra. etapa (etapa pre-operativa)

En la primera etapa de implementación, de abril a julio de 2006, 19 empresas emitieron facturas electrónicas con autorización de seis Secretarías de Hacienda. Durante esta etapa, las facturas electrónicas se emitieron al mismo tiempo que sus modelos tradicionales. Las NF-e emitidas no tenían validez tributaria.

2da. etapa (etapa operativa)

Desde agosto de 2006, la segunda etapa comenzó con un número más elevado de empresas y estados con facturación electrónica. En setiembre de ese mismo año la NF-e comenzaron a tener validez tributaria y jurídica.

3ra. Etapa (masificación)

La masificación de uso de la NF-e fue nuevamente dividida en tres etapas, de un total de ocho fases:

Primera etapa (cuatro fases): La obligación de uso se fundamentó en el tipo de producto por ejemplo, combustibles líquidos, cigarrillos, bebidas, medicamentos.

Segunda etapa (tres fases): La obligación de uso se fundamentó en la actividad económica del contribuyente por ejemplo, industria de vehículos, empresas de distribución mayorista de alimentos, etc.

Tercera etapa: Fase única que regularizó las operaciones de salida de mercadería no reguladas hasta ese momento, destinadas para otra unidad de la Federación y las ventas para la Administración Pública.

Al final de la etapa de masificación las únicas operaciones de mercancías que no estuvieron regularizadas fueron las operaciones de venta al por menor y las salidas de productores primarios.

Resultado:

- ❖ Reducción de costos de impresión, envío y almacenamiento.
- ❖ Simplificación de procesos tributarios.
- ❖ Reducción del tiempo de espera y fiscalización de vehículos de transporte de cargas.
- ❖ Incentivo al uso de relacionamiento electrónico con clientes y proveedores (B2B).
- ❖ Planificación de logística anticipada por la recepción de la información de los comprobantes electrónicos.
- ❖ Reducción de errores de registro de contabilidad debido a errores de tipeo de facturas.
- ❖ Reducción del consumo de papel, disminuyendo el impacto ambiental.
- ❖ Incentivo a la industria por el uso de nuevas tecnologías.
- ❖ Estandarización del intercambio de información tributaria entre empresas.

- ❖ Reducción del costo de administración.
- ❖ Mejora en el proceso de control fiscal.
- ❖ Disminución de la evasión y aumento de la recaudación.

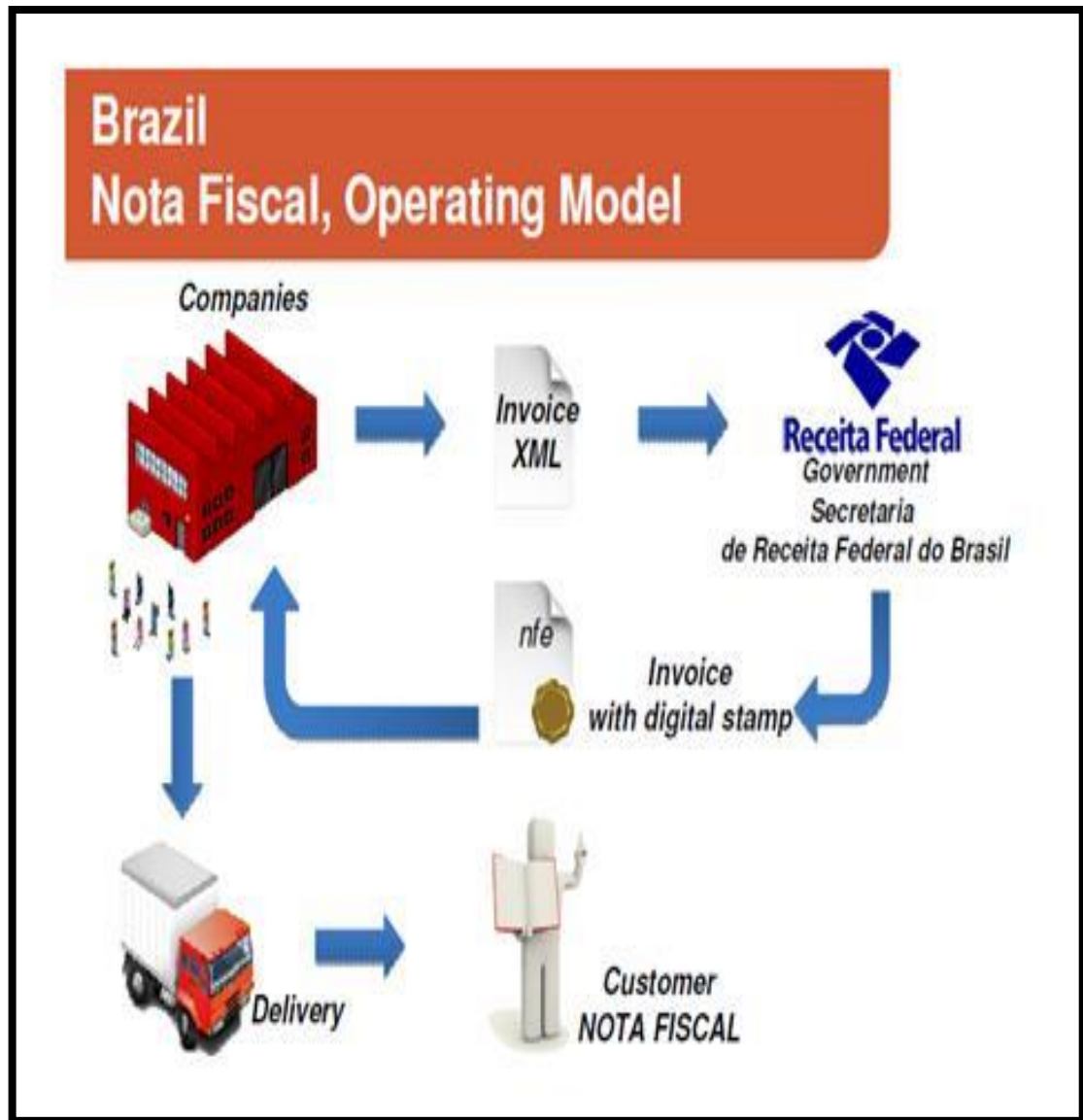


Ilustración 15: MODELO NOTA FISCAL ELECTRÓNICA
FUENTE: INDICIUM SOLUTIONS

La factura electrónica en Brasil toma el nombre de “Nota Fiscal Electrónica” y se suele representar como NF-e.

Las características de este sistema de facturación obligatorio para prácticamente el 100% de las empresas brasileñas es gestionado desde la autoridad fiscal Brasil o “Secretaria de hacienda”, con ciertas salvedades para el modelo conocido como NFS-e, o Nota Fiscal de Servicios Electrónica, en el que son las denominadas “Prefeituras” (ayuntamientos) las encargadas de gestionar el sistema.

Conceptos:

- ❖ NF-e Nota Fiscal Eletrônica: Esquema de factura electrónica para las transacciones de productos.
- ❖ NFS-e Nota Fiscal de Serviços Eletrônica: Esquema de factura electrónica en concepto de prestación de servicios.
- ❖ CT-e Conhecimento de Transporte Eletrônico: Esquema de factura electrónica empleado por los prestatarios de servicios logísticos y de transporte.

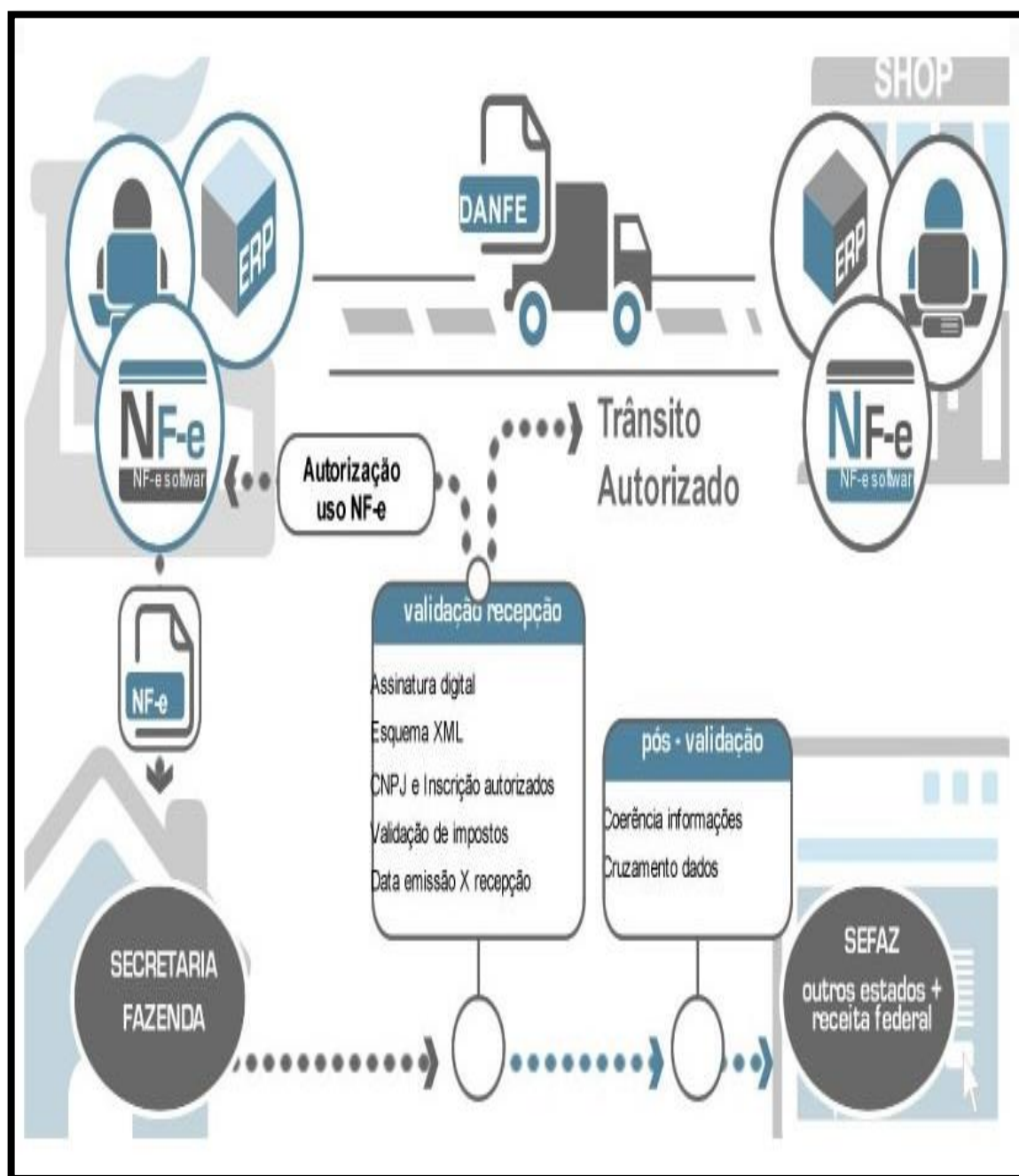


Ilustración 16: MODELO NOTA FISCAL ELECTRÓNICA BRASIL
FUENTE: EDIWIN XML-EDI-SERVER

El Proceso:

- ❖ El emisor genera el documento electrónico que conforma su factura conforme a las especificaciones definidas por las autoridades competentes. Se trata de un archivo XML firmado electrónicamente que debe ser remitido a las autoridades fiscales previamente al movimiento de las mercancías.
- ❖ La autoridad fiscal competente realiza un análisis previo del archivo electrónico y remite la autorización de uso sin la cual no es posible transportar la mercancía.
- ❖ El transporte de la mercancía debe realizarse con acompañamiento del DANFE o documento de autorización de la nota fiscal electrónica. Se trata de un anexo impreso con un recibo de la autorización otorgada por la autoridad fiscal competente.

2.2.2.2.3. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN MÉXICO

La factura electrónica en México ha sido el resultado de un conjunto de trabajos realizados por la Asociación Mexicana de Estándares para el Comercio Electrónico (AMECE) y el Servicio de Administración Tributaria (SAT), quienes desde 1997 integraron el “Comité de Factura Electrónica” para lograr este objetivo. El comité diseñó un modelo y pruebas piloto, aplicables a la realidad buscada. Este trabajo permitió identificar las modificaciones requeridas a la ley, para establecer el marco jurídico requerido para la implementación de la factura electrónica. En el mes de mayo 2004, fue aprobada la factura electrónica por el SAT como un medio de comprobación fiscal, pero fue hasta finales del 2005 cuando iniciaron las iniciativas de implementación.

La factura electrónica en este país se denomina "Comprobante fiscal digital" (CFD) y está regulado por la entidad gubernamental "Servicio de Administración Tributaria"(SAT).

Las estimaciones señalan que para setiembre de 2009, se emitieron 226 millones de facturas electrónicas en el país. (Fuente: www.indiciumsolutions.com.mx) lo que representa una porción del mercado de solo 7,500 de las más de 85,000 compañías.

El impulso para la emisión de facturas electrónicas en los negocios comerciales viene dado principalmente de grandes empresas multinacionales y nacionales como WalMart, Pemex, Elektra, Cemex, Mapfre, Home Depot. (Enlace útil: www.sat.gob.mx).

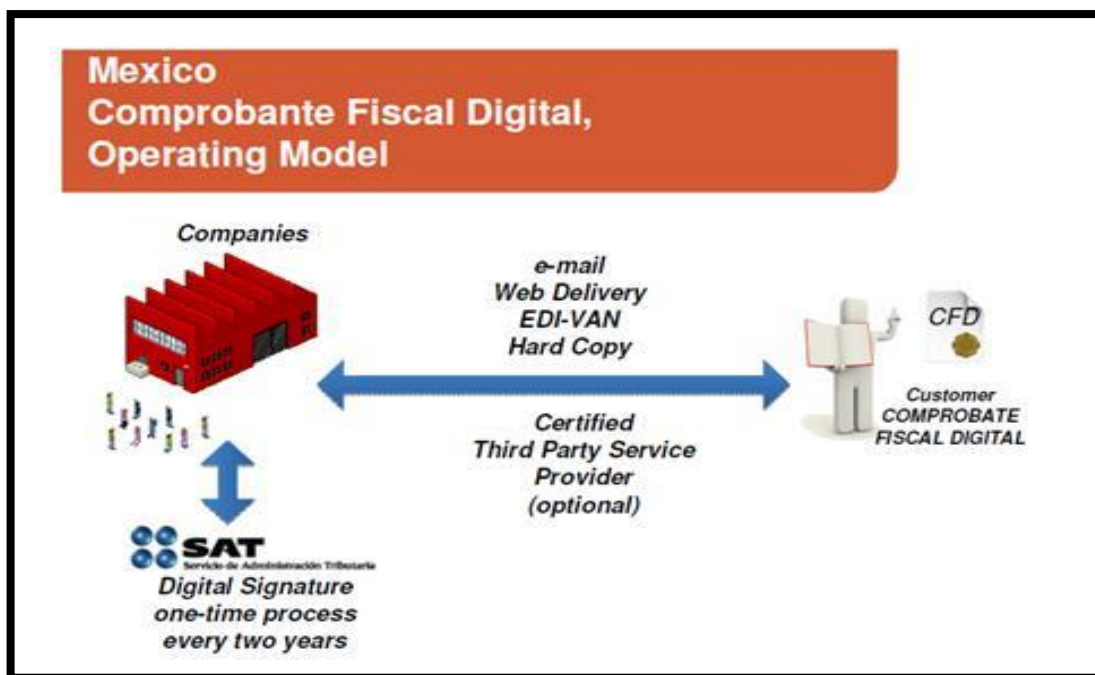


Ilustración 17: MODELO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL MÉXICO
FUENTE: INDICIUM SOLUTIONS

El CFDI o Comprobante Fiscal Digital por Internet, es el formato definido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) para la emisión de la factura electrónica en México. Prácticamente el 100% de las empresas del país están obligadas a utilizar este sistema de emisión de documentos electrónicos, que además de las facturas alcanza a otros documentos tributarios como pueden ser los estados de cuentas bancarios, recibos de sueldos y honorarios o notas de gastos.

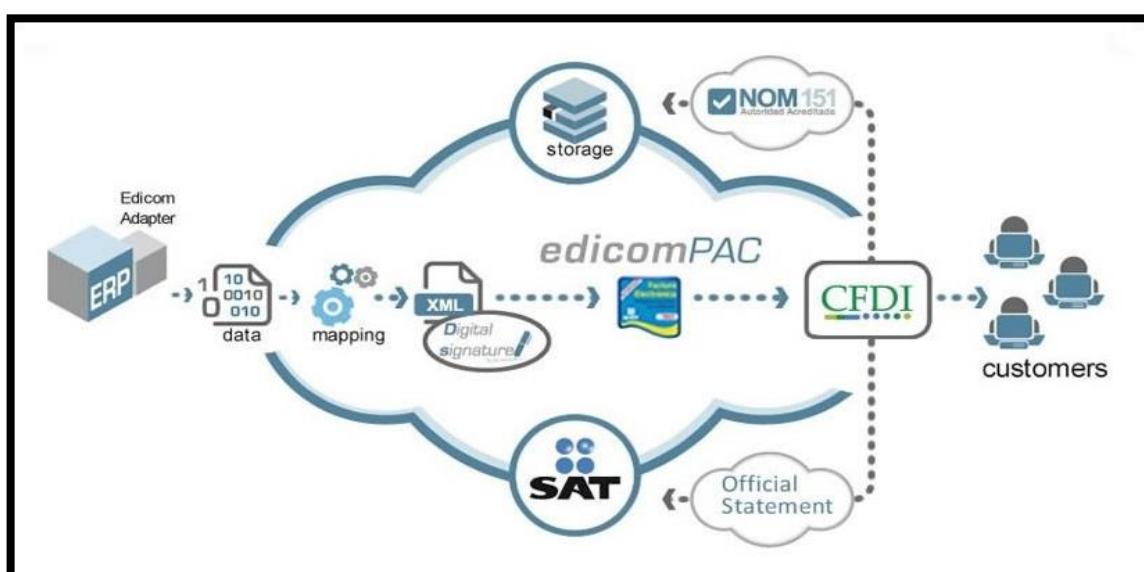


Ilustración 18: MODELO COMPROBANTE FISCAL DIGITAL MÉXICO
FUENTE: EDIWIN-XML-EDI-SERVER

Proceso:

La emisión de facturas electrónicas en México implica la generación de un archivo de datos con una estructura definida por el SAT en formato XML. Se trata de un documento con firma digital que debe incluir una información mínima con carácter obligatorio, admitiendo además la inclusión de las denominadas “adendas” o extensiones particulares que permiten especificar información comercial clave para la relación entre clientes y proveedores. Los emisores de CFDI deberán en cualquier caso cumplir con las siguientes especificaciones:

Contabilidad Electrónica y Certificados Digitales:

La factura debe ser registrada en un sistema electrónico que registre automáticamente la fecha y hora exacta de emisión del documento.

Los emisores de facturas electrónicas, contarán con un certificado electrónico autorizado por el SAT, que emplearán en la emisión de los CFDI.

Estrategia de implementación: Según el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (2010, p. 60). La estrategia de implementación de la factura electrónica en México fue la siguiente:

Para la implementación del esquema de comprobación fiscal digital en México, se estableció una estrategia para el diagnóstico, toma de decisiones y diseño del esquema, incorporando además de las áreas internas del SAT involucradas en el proceso de comprobación a grupos y asociaciones de contribuyentes de diversos sectores relacionados con las áreas de conocimiento fiscal, operativo y tecnológico.

Una vez definidas las características del esquema, se desarrolló la normatividad fiscal, para la implementación de los comprobantes electrónicos.

Desde principios del 2005, los contribuyentes comenzaron a entregar reportes semestrales con la información de los comprobantes emitidos, mientras todos se incorporan a esta normativa.

Resultado:

- ❖ Reducción de costos de impresión, envío y almacenamiento.
- ❖ Simplificación de procesos tributarios.

- ❖ Reducción del tiempo de espera y fiscalización de vehículos de transporte de cargas.
- ❖ Reducción de errores de registro de contabilidad debido a errores de tipo de facturas.
- ❖ Reducción del consumo de papel, disminuyendo el impacto ambiental.
- ❖ Reducción del costo de administración.
- ❖ Mejora en el proceso de control fiscal.
- ❖ Disminución de la evasión y aumento de la recaudación.

2.2.2.2.4. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN ECUADOR

Los comprobantes electrónicos son un tipo de documentos que se diferencian de los comprobantes físicos por la forma de gestión informática y el envío mediante un sistema de comunicaciones, que conjuntamente permiten garantizar la autenticidad y la integridad del documento electrónico.

Según el Servicio de Rentas Internas (2010):

Un comprobante electrónico es un documento que cumple con los requisitos legales y reglamentarios exigibles para todos los comprobantes de venta, garantizando la autenticidad de su origen y la integridad de su contenido.

Beneficios:

- ❖ Tiene la misma validez que los documentos físicos.
- ❖ Reducción de tiempos de envío de comprobantes.
- ❖ Ahorro en el gasto de papelería física y su archivo.
- ❖ Contribuye al medio ambiente, debido al ahorro de papel y tintas de impresión.
- ❖ Mayor seguridad en el resguardo de los documentos.
- ❖ Menor probabilidad de falsificación.
- ❖ Procesos administrativos más rápidos y eficientes.

Comprobantes que pueden emitirse electrónicamente en Ecuador:

Según el Servicio de Rentas Internas (2010). En Ecuador se pueden emitir los siguientes tipos de comprobantes de forma electrónica:

- ❖ Facturas.
- ❖ Notas de crédito.
- ❖ Notas de débito.

- ❖ Comprobantes de retención.
- ❖ Guías de remisión.

Obligatoriedad de emisión de comprobantes electrónicos en Ecuador:

La obligatoriedad de emisión de comprobantes electrónicos para las empresas Ecuatorianas según el Servicio de Rentas Internas (2010), mismo que agrupó a las empresas en 3 grupos tanto para el sector público como para el privado, para el cumplimiento de la normativa.

Proceso de los comprobantes de pago en Ecuador:

Emisión.- El emisor puede generar comprobantes electrónicos en la herramienta gratuita o en su sistema propio. La emisión puede ser individual o en conjunto (hasta 50 comprobantes electrónicos).

Firma.- Una vez generado el comprobante electrónico se firma con el “Certificado de firma digital”, que debe ser adquirido en las entidades certificadoras (ANF, Security Data, Banco Central del Ecuador y Consejo de la Judicatura).

Autorización.- El emisor envía el comprobante firmado a la base de datos del SRI y cuando llega la información se valida y autoriza el comprobante.

Notificación.- El receptor puede verificar los comprobantes electrónicos autorizados mediante la página web del emisor, correo electrónico, otros medios o a través de la página web del SRI.

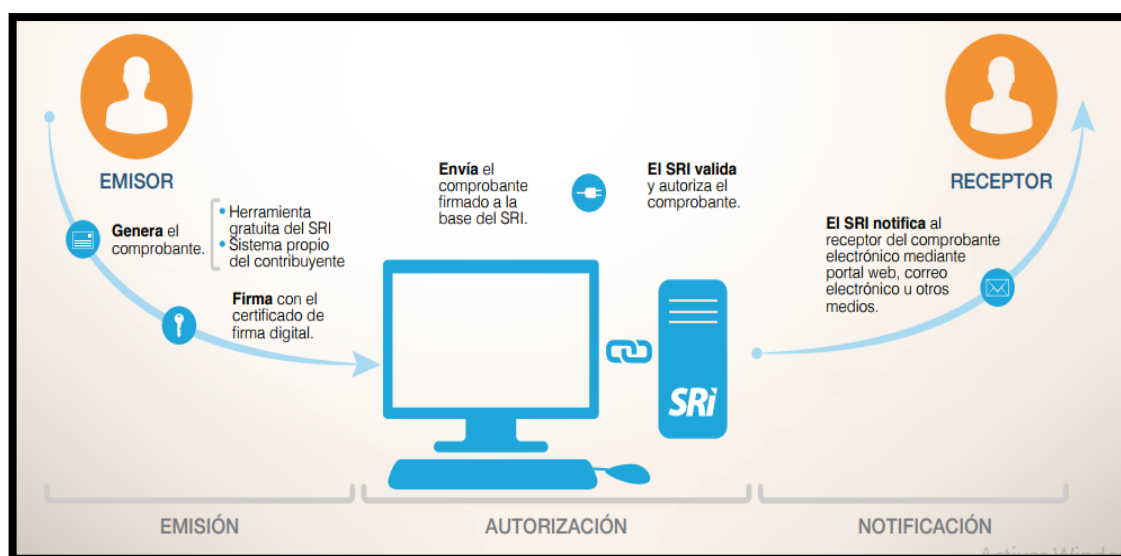


Ilustración 19: MODELO DE FACTURA ELECTRÓNICA ECUADOR
FUENTE: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS SRI

2.2.2.2.5. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN ARGENTINA

La Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP) (a través de las resoluciones 2485, 2511, 2668, 2757, 2758 y 1361) estableció un régimen de emisión y almacenamiento electrónico de los comprobantes de las operaciones comerciales, habilitando el reemplazo del tradicional soporte de papel desde 2005.

Existen contribuyentes obligados a utilizar esta operatoria y aquellos que pueden optar por el uso de la misma. La AFIP va cumpliendo un cronograma en el cual va obligando a distintos rubros del sector comercial a utilizar la factura electrónica, sin embargo actualmente hay una adopción de este esquema de 5%. Actualmente existen 2 regímenes de factura electrónica, que se enlistan en seguida, así como el modelo que se presenta:

- ❖ Régimen de Emisión de Comprobantes Electrónicos (RECE): Permite autorizar Facturas A y B para Responsables Inscriptos mediante Web Services, aplicativo AFIP, SIAP, RECE o servicio por clave fiscal "Comprobantes en línea" (máximo 100 comprobantes).
- ❖ Régimen de Emisión de Comprobantes Electrónicos en Línea (RCEL): Permite autorizar Facturas A y B para Responsables Inscriptos (máximo 100 comprobantes) y Facturas C para personas físicas, solo por el servicio por clave fiscal "Comprobantes en línea".

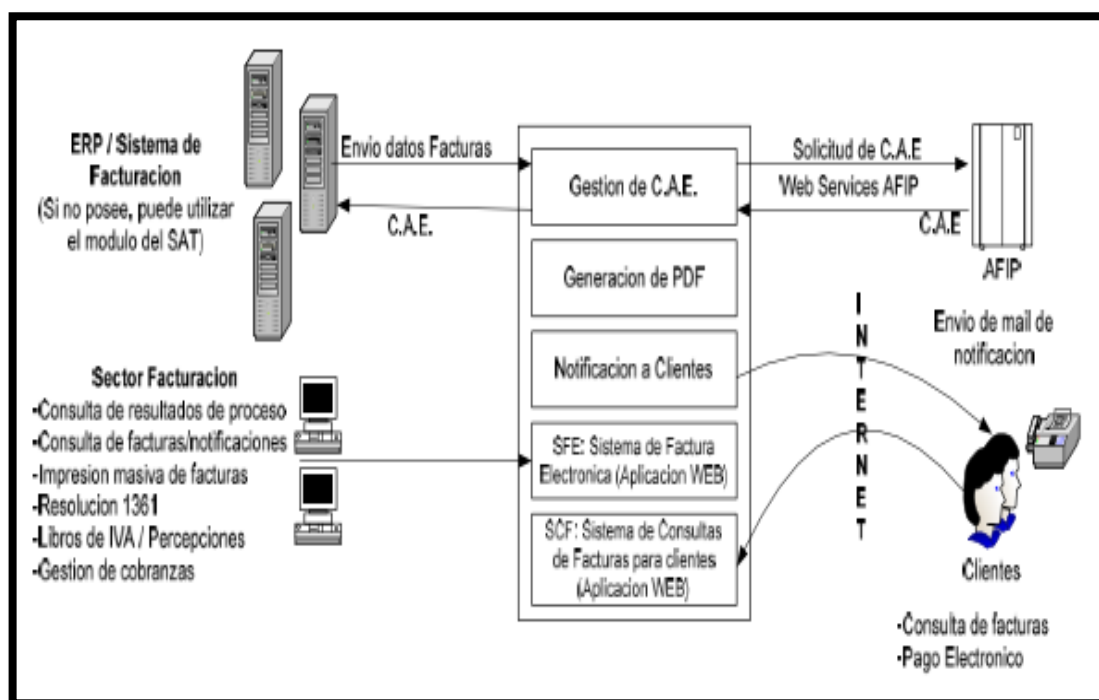


Ilustración 20: MODELO FACTURA ELECTRÓNICA ARGENTINA
FUENTE: GLOBALSIS SOLUCIONES INFORMÁTICAS

La AFIP (Administración Federal de Ingresos Públicos) es el organismo fiscal encargado de la gestión y control del sistema de facturación electrónica vigente en Argentina.

El esquema de factura electrónica definido por la AFIP se basa en la declaración de un archivo XML, con una serie de datos fiscales obligatorios y la implementación de mecanismos de firma electrónica que garanticen la integridad y autenticidad del documento.

El proceso de declaración de los documentos electrónicos ante los organismos fiscales es un paso crítico y necesario en el modelo de factura electrónica de Argentina e implica la obtención previa de los CAE o Códigos de Autorización Electrónicos.

Un sistema Obligatorio:

La factura electrónica en Argentina es un modelo obligatorio para determinados grupos de empresas. La AFIP (Administración Federal de Ingresos Públicos), a través de diferentes resoluciones generales, ha implantado un calendario de incorporación progresiva al sistema electrónico de facturación, que se inició el 1 de abril de 2007. En la actualidad, la Resolución General 3571/2013 marca que grupos de empresas deben realizar factura electrónica de forma obligatoria.

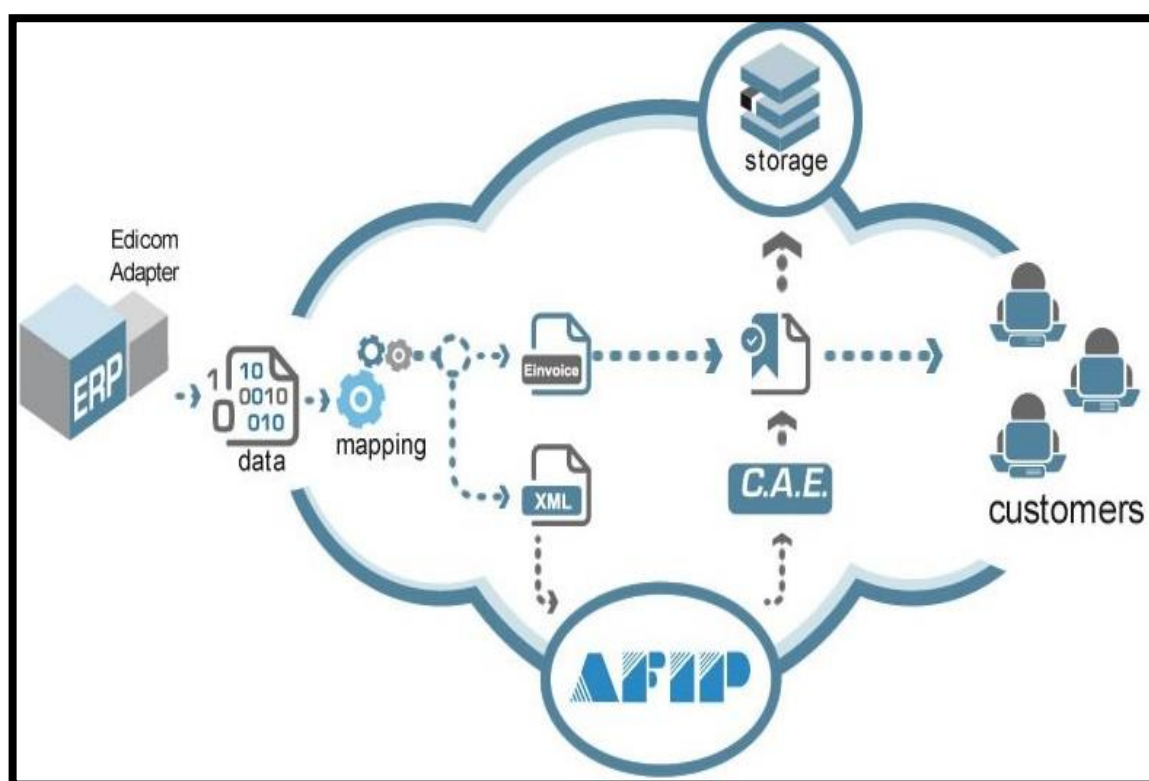


Ilustración 21: MODELO DE FACTURA ELECTRÓNICA ARGENTINA
FUENTE: EDIWIN-XML-EDI-SERVER

2.2.2.2.6. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN COLOMBIA

En Colombia la Ley 223 de 1995 en su artículo 37, incorporado al Estatuto Tributario en el artículo 616-1, previó la factura electrónica como un documento equivalente a la factura y autorizó al Gobierno Nacional para reglamentar el tema, expidiéndose el Decreto No.1094 en el año 1996.

En el año 1999 se expidió la Ley 527 de 1999 que regula en Colombia el comercio electrónico, presentando la base legal que comprende entre otros aspectos: El ámbito de aplicación, definiciones, requisitos jurídicos, valor probatorio en lo que a transacciones electrónicas se refiere.

En el año 2005 se expidió la Ley 962, conocida como “Ley Antitrámites”, con la cual se dio un impulso al tema de la factura electrónica, señalando que para todos los efectos legales, la misma podrá expedirse, aceptarse, archivarse y en general llevarse usando cualquier tipo de tecnología disponible, siempre y cuando se cumplan todos los requisitos legales establecidos y la respectiva tecnología garantice su autenticidad e integridad desde su expedición y durante todo el tiempo de su conservación.

Para concretar e impulsar la aplicación de la factura electrónica en el nuevo ámbito legal y considerando la función de control de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN, se expidió el Decreto 1929 en el año 2007, donde se establecieron:

- ❖ Definiciones, comenzando por la de factura electrónica y los sujetos que intervienen en el proceso.
- ❖ Principios básicos de autenticidad e integridad.
- ❖ Requisitos de contenido fiscal de la factura electrónica y las notas crédito.
- ❖ Requisitos de contenido técnico de la factura electrónica y la nota crédito.
- ❖ Exhibición de la factura electrónica y su conservación.
- ❖ Acuerdos para su expedición y aceptación.
- ❖ Control de emisión.
- ❖ Obligaciones generales.
- ❖ Exclusiones.
- ❖ Reconocimiento de la factura electrónica como soporte fiscal.
- ❖ Facultades de reglamentación otorgadas a la DIAN.
- ❖ Vigencia de las nuevas disposiciones.

El 29 de noviembre de 2008, la DIAN expidió la Resolución 14465 por medio de la cual se establecen las características y contenido técnico de la factura electrónica y otros aspectos fundamentalmente relacionados con el procedimiento para su efectiva aplicación y el cumplimiento del deber de informar, relacionados con esta modalidad de facturación.

Tanto el Decreto 1929 de 2007 como la Resolución 14465 del mismo año tienen como marco las disposiciones tributarias de orden legal y reglamentario, así como las leyes 527 de 1999 (de comercio electrónico) y 962 de 2005 (Ley Antitrámites).

Qué es la Factura Electrónica:

Documento que soporta transacciones de venta bienes y/o servicios y que operativamente tiene lugar a través de sistemas computacionales y/o soluciones informáticas permitiendo el cumplimiento de las características y condiciones en relación con la expedición, recibo, rechazo y conservación.

Características de la Factura Electrónica:

- ❖ Utilizar el formato electrónico de generación XML estándar establecido por la DIAN.
- ❖ Llevar numeración consecutiva autorizada por la DIAN.
- ❖ Cumplir requisitos del 617 ET y discriminar el impuesto al consumo cuando sea del caso.
- ❖ Incluir firma digital o electrónica para garantizar autenticidad e integridad y no repudio de la factura electrónica, de acuerdo con la política de firma adoptada por la DIAN.
- ❖ Incluir el Código Único de Factura Electrónica CUFE.

Modelo de operación de la Factura Electrónica:



Ilustración 22: MODELO DE FACTURA ELECTRÓNICA COLOMBIA
FUENTE: DIAN DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES

El modelo de facturación adoptado a través del Decreto 2242 de 2015 busca masificar el uso de la factura electrónica en Colombia a través de facilitar la interoperabilidad entre quienes facturan electrónicamente y quienes adquieren bienes que son facturados por ese medio. Para facilitar la interoperabilidad se cuentan con los siguientes elementos:

Un formato estándar de generación de la factura en XML, formato que para su construcción utiliza el estándar UBL V2, el cual es definido por la DIAN y es de uso obligatorio para quienes facturan electrónicamente. Otros formatos estándar relacionados con el proceso de facturación son las notas débito y crédito a través de las cuales se realizan ajustes a las facturas emitidas; estos formatos XML igualmente son obligatorios.

La firma electrónica y/o digital es un elemento que permite garantizar la integridad, autenticidad y no repudio de la factura electrónica.

Disponer de una representación gráfica de la factura electrónica para aquellos adquirentes que no reciben el formato estándar electrónico, con elementos gráficos como los códigos QR.

La DIAN dispone de un servicio electrónico para pruebas de habilitación, recepción de ejemplares de factura electrónica, autorización de proveedores tecnológicos y un catálogo con la información de los actores participantes en el modelo de factura electrónica.

El modelo contempla que quienes deseen pueden voluntariamente postularse para facturar electrónicamente y también le otorga facultades a la DIAN para seleccionar a contribuyentes y/o sectores para que facturen por este medio.

Esta modalidad de operación representa para las empresas una disminución del costo de facturación y un aumento de su productividad.

Cómo se pueden generar la Factura Electrónica:

A través de sistema de facturación del contribuyente o contratando los servicios de un proveedor tecnológico de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2242 de 2015.

Actores de la Factura Electrónica:

- ❖ Facturador Electrónico.
- ❖ Adquirente.
- ❖ Proveedor Tecnológico.

¿Quiénes facturarán electrónicamente?

- ❖ Los obligados a facturar seleccionados por la DIAN, mediante resolución de carácter general.
- ❖ Quienes opten voluntariamente por facturar electrónicamente.

Documentos que pueden ser emitidos electrónicamente:

Respecto de lo regulado por el Decreto 2242 de 2015 como mínimo lo siguiente:

- ❖ Facturas.
- ❖ Notas Crédito.
- ❖ Notas Débito.
- ❖ Acuse de recibo.

Ventajas de la factura electrónica:

- ❖ Eliminación de riesgo de pérdida de documentos físicos.
- ❖ Hace eficiente la gestión documental.

- ❖ Cuidado y protección del medio ambiente.
- ❖ Consulta en línea.
- ❖ Facilidad en las transacciones.
- ❖ Facilita la trazabilidad y seguridad de operaciones.
- ❖ Mejora la gestión de cobro.
- ❖ Ahorro en costos de impresión, despacho y almacenamiento.
- ❖ Procesos administrativos más rápidos y eficientes. Integración de procesos misionales, logísticos, contables, financieros y administrativos.
- ❖ Mejora la relación cliente/Proveedor.

Plazos para Facturar Electrónicamente:

Para quienes seleccionen la DIAN:

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 10° del Decreto 2242 de 2015 las resoluciones de la DIAN que fijen los seleccionados obligados a facturar electrónicamente entrarán en vigencia en un plazo no inferior a tres (3) meses después de su publicación en el Diario oficial, lo anterior, sin perjuicio del plazo adicional de tres (3) meses que otorga el artículo 684-2 del Estatuto Tributario para que la DIAN pueda hacer exigible la facturación electrónica.

Para quienes opten voluntariamente por habilitarse a facturar electrónicamente:

Luego de manifestar su interés de facturar electrónicamente, dispondrá de 3 meses para realizar las pruebas de habilitación en el servicio dispuesto por la DIAN. Luego de superarlas satisfactoriamente deberá iniciar a facturar dentro de los tres meses luego de notificada la resolución que le establece la obligación.

2.2.2.2.7. EMISIÓN ELECTRÓNICA EN URUGUAY

EDICOM integra en su plataforma de factura electrónica internacional los servicios específicos que le permitirán alinearse con la DGI (Dirección General Impositiva) de Uruguay en lo relativo al proceso de emisión, recepción y conservación de los comprobantes fiscales electrónicos (CFE).

¿Qué es el CFE?

Un CFE es un documento digital generado y firmado electrónicamente en un formato XML preestablecido por la DGI (Dirección General Impositiva) que tiene la misma validez legal y tributaria que los documentos soportados en papel.

Situación legislativa:

El sistema de factura electrónica en Uruguay está vigente desde 2012. En diciembre de 2013, la Resolución D.G.I. N.º 798/2012, obligó a ciertos grupos de empresas a implantar el sistema electrónico de facturación. La DGI prevé establecer un nuevo calendario de incorporación obligatoria de grupos de empresas con fecha de setiembre de 2015.

Procesos:

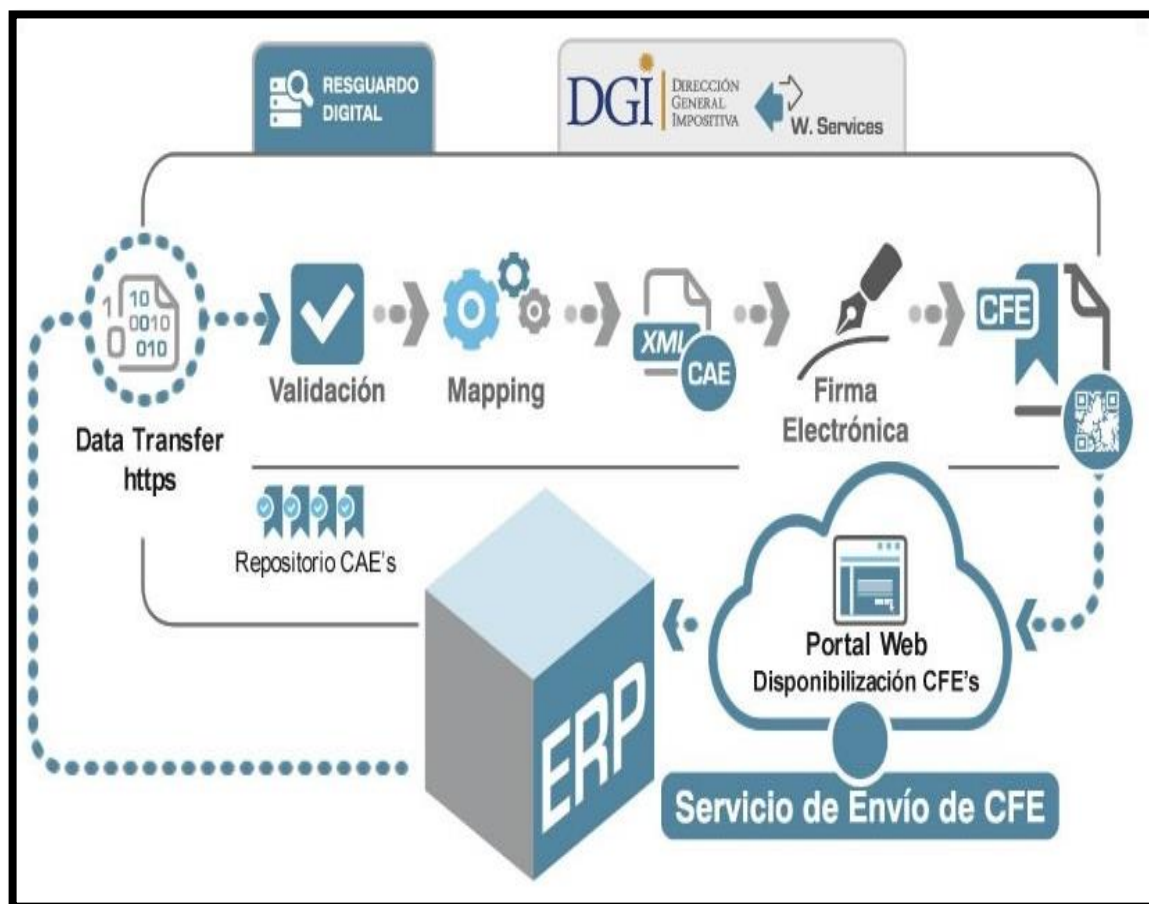


Ilustración 23: FACTURA ELECTRÓNICA URUGUAY DGI

FUENTE: EDIWIN-XML-EDI-SERVER

Generación de la factura:

La plataforma automatiza la captación de los datos del ERP del cliente y su transformación al estándar XML normado por la DGI.

Obtención del CAE y firma electrónica:

El emisor solicita los códigos de autorización electrónico (CAE) que empleará para numerar cada una de sus facturas. Automáticamente, se aplica una firma electrónica avanzada generando el CFE (Comprobante Fiscal Electrónico) final.

Declaración:

La plataforma automatiza los procesos de declaración del CFE ante la DGI y el control de los acuses de recibo.

Envío a destinatarios:

Con la confirmación de recepción por la DGI, el CFE es remitido a su destinatario en formato electrónico o mediante una representación impresa del mismo con un código bidimensional que permita identificar el origen y verificar la integridad del documento.

2.2.2.3. PLATAFORMAS Y LENGUAJES INFORMÁTICOS APLICABLE AL SEE

2.2.2.3.1. LENGUAJE UNIVERSAL DE LOS NEGOCIOS (UBL)

EL UBL, en inglés UNIVERSAL BUSINESS LANGUAGE, o lengua de negocios universal, en términos técnicos el UBL se define como el lenguaje de marcado XML² enfocado a los documentos empresariales que son intercambiados entre compañías en internet. El esfuerzo de UBL está destinada a inyectar el comercio global al simplificar el intercambio intensivo de información empresarial en papel de la actualidad.

El UBL ha sido desarrollado por el comité técnico de OASIS (ORGANIZATION FOR THE ADVANCEMENT OF STRUCTURED INFORMATION STANDARDS) u organización para el avance de estándares de información estructurada, dicha entidad sin fines de lucro tiene como finalidad el desarrollo, convergencia y adopción de estándares de comercio electrónico y servicio web.

2.2.2.3.1.1. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS DEL UBL

- ❖ Está pensado para integrarse directamente en los procesos de intercambio electrónico de datos entre empresas e instituciones a través del internet.
- ❖ Es producto del trabajo del comité técnico de OASIS; esta plataforma es abierta, auditable y neutral, cuyos procedimientos de generación son públicamente visibles.
- ❖ Permite a empresas de cualquier tamaño disfrutar de los beneficios del comercio electrónico.

² XML es un metalenguaje que nos permite definir lenguaje de marcado adecuados a usos determinados. Se define como una especificación para diseñar lenguaje de marcado, que permite definir etiquetas personalizadas para descripción y organización de datos. Esta definición es definida de la publicación: EXES. Área de programación y desarrollo-manual de XML. Consultado el 27 de Agosto del 2016 recuperado de <http://www.mundolinux.info/que-es-xml.htm>

- ❖ La utilidad del UBL es tanto a nivel usuario como para las maquinas. La importancia del UBL radica en los datos y no en los procesos que los producen o consumen.
- ❖ La iniciativa UBL y el XML mantienen respaldo internacional.

2.2.2.3.2. LENGUAJE DE METAMARCADO (XML)

En nuestra búsqueda por comprender que es el XML, encontramos una definición sencilla publicada por W3C (WORLD WIDEWEB CONSORTIUM), que señala lo siguiente:

El XML es un lenguaje de etiquetado extensible muy simple, pero estricto que juega un papel fundamental en el intercambio de una gran variedad de datos. Es un lenguaje muy similar al HTML pero su función principal es describir datos y no mostrarlos como es el caso de HTML. El XML es un formato que permite la lectura de datos a través de diferentes aplicaciones.

Otra definición al respecto es la publicada por el área de programación y desarrollo de EXES:

El XML es una especificación para diseñar lenguajes de marcado, que permite definir etiquetas personalizadas para descripción y organización de datos (metalenguaje).

Sirve para representar información estructurada en la web, de tal modo que esta información pueda ser almacenada, transmitida, procesada, visualizada e impresa, por diversos tipos de aplicaciones y dispositivos³.

2.2.2.3.2.1. TECNOLOGÍA XML

Dentro de las principales tecnologías XML tenemos las siguientes:

- ❖ **BSL.-** Lenguaje extensible de hojas de estilo, muestra cómo debería de estar estructurado el contenido, diseño del contenido de origen y como debería de ser compaginado en un medio de presentación, como puede ser una ventana de un navegador web o un dispositivo móvil o un conjunto de páginas de un catálogo, informe o libro. Funciona como un lenguaje avanzado para crear hojas de estilos. Es capaz de transformar, ordenar y filtrar datos XML y darles formato basándolos en sus valores.

³ Texto extraído de “manual de XML”. Consultado el 7 de setiembre del 2016. Recuperado de <http://www.mundolinux.info/que-es-xml.html>

- ❖ **XPATH.-** Lenguaje de rutas XML, permite acceder a partes de un documento XML. (Identifica partes de un documento XML concreto, tales como atributos, elementos, etc.).
- ❖ **XLINK.-** Lenguaje de enlace XML, permite insertar elementos en documentos XML para crear enlaces entre recursos XML es decir, es un mecanismo de vinculación a otros documentos XML; permite crear vínculos bidireccionales (posibilidad de moverse en dos direcciones).
- ❖ **XPOINTER.-** Lenguaje de direccionamiento XML, permite el acceso a la estructura interna de un documento XML (elementos, atributos y contenido), funciona como un sintaxis que apunta a ciertas partes de un documento XML. Es como una extensión de XPATH y se utiliza para llegar a ciertas partes de un documento XML y permite establecer un rango en un documento XML (un punto de inicio y un punto final, incluyendo todos los elementos XML dentro de esos dos puntos).
- ❖ **XQL.-** Lenguaje de consulta XML, facilita la extracción de datos desde documentos XML en la web (operadores de búsqueda de un modelo de datos para documentos XML).

2.2.2.3.2.2. CARACTERÍSTICAS Y VENTAJAS DE XML

Siendo el XML un subconjunto de SGML (Estándar Generalized Mark-Up Language), incorpora las siguientes características:

- ❖ Extensibilidad, estructura y validación.
- ❖ Contiene flujo de datos, basado en texto.
- ❖ Es orientado al contenido y no a la presentación, separando el contenido y el formato de presentación.
- ❖ Es de libre acceso.

2.2.2.3.3. FIRMA DIGITAL Y CERTIFICADO DIGITAL

Mediante la ley N° 27269, ley de firmas y certificados digitales, publicada en 11 de febrero del 2014 y su reglamento mediante decreto supremo N° 052-2008-PCM, regula la utilización de la firma electrónica, otorgando la misma validez y eficacia jurídica que el uso de una firma manuscrita u otra análoga que conlleve la manifestación de voluntad.

La comprobación de la validez de un documento firmado digitalmente se realiza en un ambiente electrónico aplicando el software de verificación de la firma digital. En caso de

controversia sobre la validez de la firma digital, el juez podrá solicitar a la autoridad administrativa competente el nombramiento de un perito especializado en firmas digitales, sin perjuicio de lo dispuesto por los artículos 252, 264 y 268 del código procesal civil.

En el caso de que el documento firmado digitalmente se ha convertido en una micro forma o micro archivo, el notario o fedatario con diploma de idoneidad técnica vigente cumplirá con las normas del decreto legislativo N° 681 “USO DE TECNOLOGÍAS AVANZADAS EN MATERIA DE ARCHIVO”.

2.2.2.3.3.1. FIRMA DIGITAL

Según la ley N° 27269 define la firma electrónica como cualquier símbolo basado en medios electrónicos utilizado o adoptado por una parte con la intención precisa de vincularse o autenticar un documento cumpliendo todas o algunas de las funciones características de una firma manuscrita.

La firma electrónica utiliza una técnica de criptografía asimétrica, basada en el uso de un par de claves único, asociada a una clave privada y una pública relacionada matemáticamente entre sí, de tal forma que las personas que conocen la clave pública no puedan derivar de ella la clave privada.

En su reglamento precisa que la firma electrónica utiliza una técnica de criptografía asimétrica, que permite la identificación del signatario y ha sido creada por medios que este mantiene bajo su control, de manera que está vinculada únicamente al signatario (clave privada) y a los datos a los que se refiere, lo que permite garantizar la integridad del contenido y detectar cualquier modificación ulterior, tiene la misma validez y eficacia jurídica que el uso de una firma manuscrita, siempre y cuando haya sido generada por un prestador de servicios de certificación digital debidamente acreditado que se encuentre dentro de la Infraestructura Oficial de Firma Electrónica.

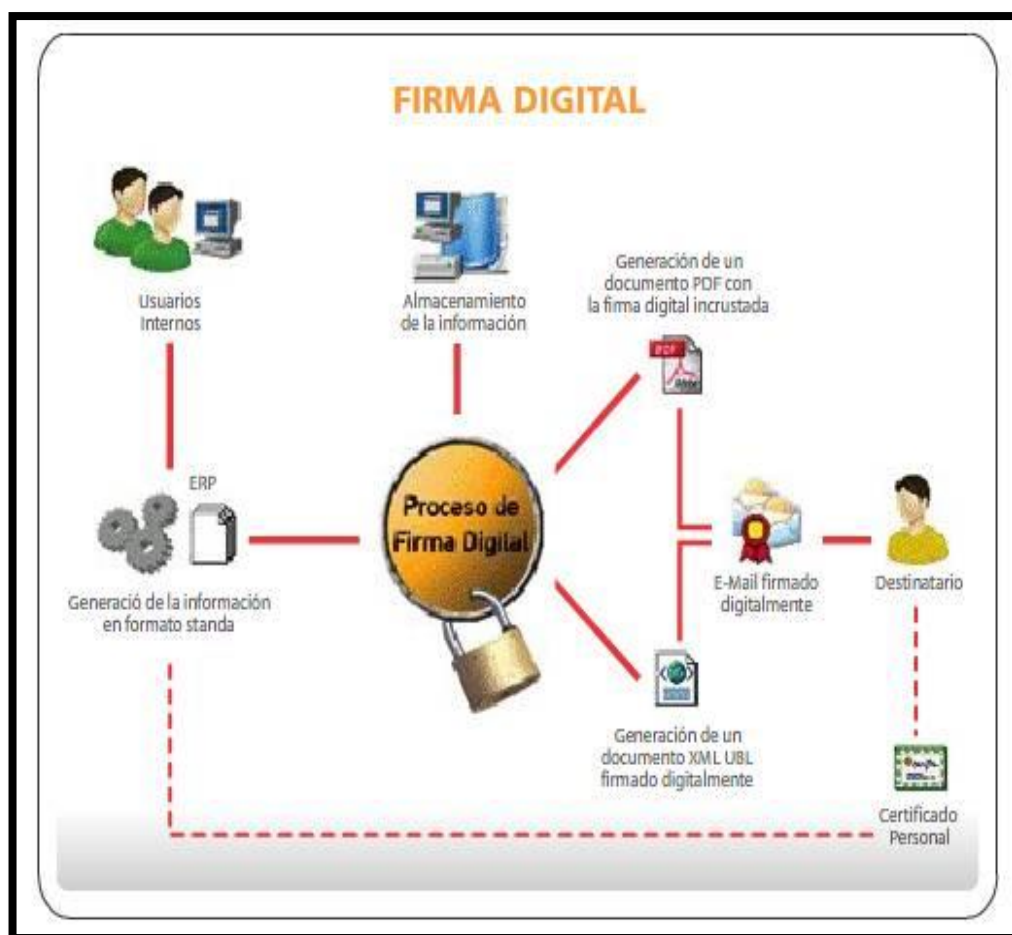


Ilustración 24: FIRMA DIGITAL
FUENTE: BLOCK LA TECNOLOGÍA EN EL ARCHIVO

Según el grafico, la firma digital funciona utilizando un algoritmo criptográfico (función matemática que genera una huella digital) que relaciona el documento firmado (mensaje de datos) con información propia del emisor (signatario) y que permite que terceras partes (destinatarios) puedan reconocer la identidad del signatario y asegurar que el contenido no ha sido modificado.

Las firmas digitales son las generadas a partir de los certificados digitales:

- ❖ Emitidos por entidades de certificación acreditadas ante la autoridad administrativa competente.
- ❖ Incorporados a las infraestructura oficial de firma electrónica bajo acuerdos de certificación cruzada.
- ❖ Reconocidos al amparo de acuerdos de reconocimiento mutuo suscritos por la autoridad administrativa competente.
- ❖ Emitidos por entidades de certificación extranjeras que hayan sido incorporados por reconocimiento a la infraestructura oficial de firma electrónica.

2.2.2.3.3.1.1. TITULAR DE LA FIRMA DIGITAL Y/O SUSCRIPTOR

El titular de la firma digital y/o Suscriptor es la persona a la que se le distribuye de manera exclusiva un certificado digital que contiene una firma digital identificándolo objetivamente en relación con el mensaje de datos.

Asimismo tiene la obligación de brindar a las entidades de certificación y a los terceros con quienes se relacione a través de la utilización de la firma digital, declaraciones o manifestaciones materiales exactas y completas.

De tratarse de personas naturales, estas son titulares y suscriptores del certificado digital.

En el caso de personas jurídicas, estas son titulares del certificado digital y las personas naturales responsables de la generación y uso de la clave privada son los suscriptores.

2.2.2.3.3.1.2. CARACTERÍSTICAS MÍNIMAS Y LEGALES DE LA FIRMA DIGITAL

Las características mínimas de la firma digital generada dentro de la infraestructura oficial de la firma electrónica son las siguientes:

- ❖ Se genera al cifrar el código de verificación de un documento electrónico, usando la clave privada del titular del certificado.
- ❖ Es exclusiva del suscriptor y de cada documento electrónico firmado por este.
- ❖ Es susceptible de ser verificada usando la clave pública del suscriptor.
- ❖ Su generación está bajo control exclusivo del suscriptor.
- ❖ Esta añadida o incorporada al documento electrónico mismo de tal manera que es posible detectar si la firma digital o el documento electrónico fue alterado.

Entre las características legales de la firma digital, de conformidad con el código civil, se encuentran:

- ❖ **Autenticidad (identificación y capacidad jurídica):** Esta característica determina la entidad de la persona que firma electrónicamente, en función del mensaje firmado al cual se le vincula, permitiendo tener la certeza que ha sido enviado por su emisor.
- ❖ **Integridad:** Esta característica determina que el mensaje o documento electrónico no han sido alterado desde su transmisión por parte del emisor hasta su recepción por parte del destinatario.

- ❖ **Irreductibilidad (no repudio):** Esta característica permite que el titular de la firma digital no desconozca o repudie el mensaje o documento firmado digitalmente utilizando su clave privada.
- ❖ **Confidencialidad:** Esta característica permite que el mensaje de datos o documento electrónico sea recibido únicamente por el destinatario.

2.2.2.3.3.1.3. VENTAJAS DEL USO DE LA FIRMA DIGITAL

- ❖ La firma digital es una herramienta tecnológica.
- ❖ Garantiza la autoría e integridad de documentos digitales, permitiendo que estos gocen de carácter legal, característica propia de los documentos en papel.
- ❖ La firma digital no asegura la confidencialidad del mensaje (este puede ser visualizado por otras personas).
- ❖ La firma digital es un instrumento que cumple con características técnicas y normativas, debido a que existen procedimientos técnicos que permiten la creación y verificación de firmas digitales y existen documentos normativos que respaldan el valor legal que dichas firmas poseen.

2.2.2.3.3.2. CERTIFICADO DIGITAL

El certificado digital es un documento electrónico generado y firmado digitalmente por una certificación, la cual vincula un par de claves con una persona determinada confirmando su identidad.

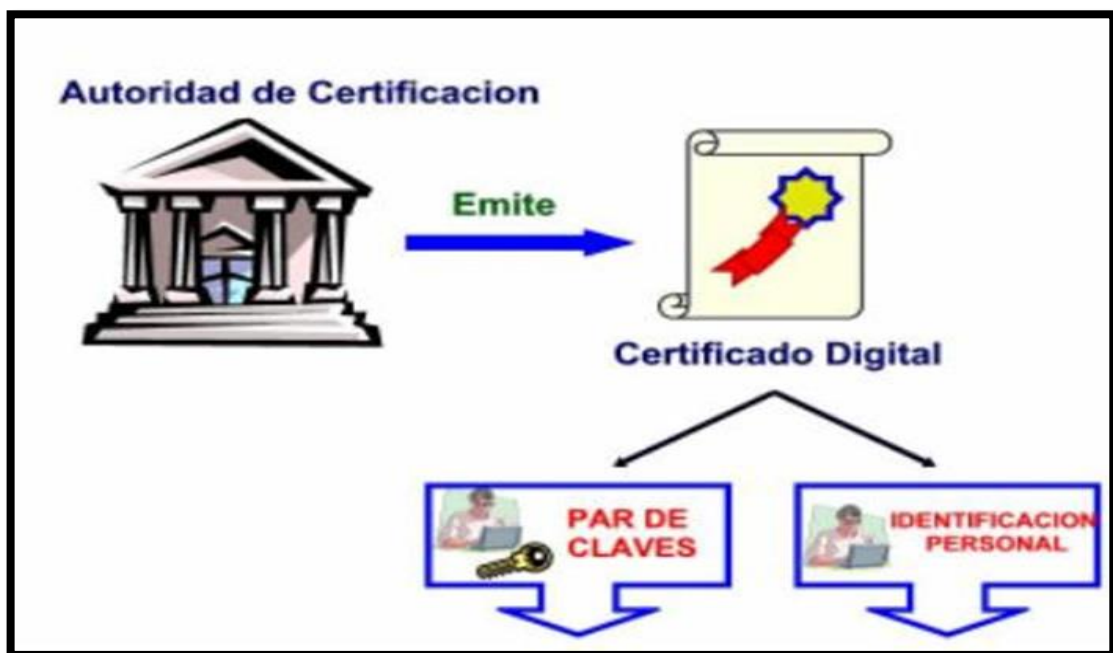


Ilustración 25: CERTIFICADO DIGITAL
FUENTE: TUGUIALEGAL.COM

El certificado digital es equivalente al documento de identidad de los contribuyentes, firmado y emitido electrónicamente por una entidad de certificación, que asocia una clave pública a su titular durante un periodo determinado.

2.2.2.3.3.2.1. REQUISITOS PARA OBTENER EL CERTIFICADO DIGITAL

La obtención de un certificado digital implicará al solicitante acreditar lo siguiente:

- ❖ Personas naturales: Tener plena capacidad de ejercicio de sus derechos civiles.
- ❖ Personas jurídicas: Acreditar la existencia de la persona jurídica y su vigencia mediante los instrumentos públicos o norma legal respectiva, debiendo contar con un representante debidamente acreditado para tales efectos.

Los certificados digitales emitidos por las entidades de certificación deben contener al menos la siguiente información:

a. Para Personas naturales:

- ❖ Nombres completos.
- ❖ Numero de documento oficial de identidad.
- ❖ Tipo de documento.
- ❖ Dirección oficial de correo electrónico.

b. Para personas jurídicas:

- ❖ Razón social.
- ❖ Número de RUC.
- ❖ Nombres completos del suscriptor.
- ❖ Numero de documento oficial de identidad del suscriptor.
- ❖ Tipo de documento oficial de identidad del suscriptor.
- ❖ Tipo de documento del suscriptor.
- ❖ Facultades del suscriptor.
- ❖ Correo electrónico del suscriptor.
- ❖ Dirección oficial de correo electrónico del suscriptor.
- ❖ Dirección oficial de correo electrónico de la persona jurídica.

2.2.2.3.3.2.2. OTROS ASPECTOS DEL CERTIFICADO DIGITAL

- ❖ La entidad de registro recabara los datos personales del solicitante de la firma digital directamente de este (brindando la confidencialidad de la información).

- ❖ La información relativa a las claves privadas y datos que no sean materia de certificación se mantienen bajo la reserva correspondiente. Solo procede ser levantada por orden judicial o pedido expreso del suscriptor de la firma digital.
- ❖ La cancelación del certificado digital puede efectuarse a solicitud del titular de la firma digital, en caso ocurra alguna de las siguientes circunstancias:
 - Exposición, puesta en peligro o uso indebido de la clave privada.
 - Deterioro, alteración o cualquier otro hecho u acto que afecte la clave privada.
 - Revocación de las facultades de representación y/o poderes de sus representantes legales o apoderados.
 - Cuando la información contenida en el certificado ya no resulte correcta.
 - Cuando el suscriptor deja de ser miembro de la comunidad de interés o se sustrae de aquellos intereses relativos a la entidad de certificación.
- ❖ La cancelación del certificado digital por revocatoria de la entidad certificante.

2.2.2.3.3.3. PRESTADORES DE SERVICIOS DE CERTIFICACIÓN DIGITAL

El prestador de servicio de certificación será inscrito en el correspondiente registro de prestadores de servicios de certificación digital. La acreditación del prestador de servicios de certificación permite su ingreso a la infraestructura oficial de firma electrónica, gozando de las presunciones legales que rigen para tal supuesto.

Los prestadores de servicios de certificación digital (PSC) pueden adoptar cualquiera de las modalidades siguientes:

- a. Entidad de certificación:** Es la entidad que cumple con la función de emitir o cancelar certificados digitales, además de brindar otros servicios inherentes al propio certificado o aquellos que brinden seguridad al sistema de certificados en particular o del comercio electrónico en general.

Las entidades de certificación tendrán las siguientes funciones:

- ❖ Emitir certificados digitales manteniendo una secuencia correlativa en el número de serie.
- ❖ Cancelar certificados digitales.
- ❖ Reconocer certificados digitales emitidos por entidades de certificación extranjeras que hayan sido incorporados por reconocimiento a la infraestructura oficial de firma electrónica.

- ❖ También podrá optar por asumir las funciones de entidad de registro o verificación, o de prestador de servicios de valor añadido.

b. Entidad de registro o verificación: Es la entidad que cumple con la función de levantamiento de datos y comprobación de la información de un solicitante de certificado digital; aceptación y autorización de solicitudes de emisión de certificados digitales; aceptación y autorización de las solicitudes de cancelación de certificados digitales.

Las entidades de registro o verificación tienen las siguientes funciones:

- ❖ Identificar a los titulares y/o suscriptores del certificado digital mediante el levantamiento de datos y la comprobación de la información brindada por aquel.
 - ❖ Aprobar y/o denegar, según sea el caso, las solicitudes de emisión, modificación, re-emisión, suspensión o cancelación de certificados digitales, comunicándolo a la respectiva entidad de certificación, según se encuentre estipulado en la correspondiente declaración de prácticas de certificación.
- c. Prestadores de servicios de valor añadido:** Pueden adoptar por cualquiera de las siguientes modalidades: Prestador de servicios de valor añadido con firma digital del usuario final (se requiere en determinada etapa del servicio de valor añadido sin firma digital de usuario final en el documento) o prestador de servicios de valor añadido sin firma digital (en ninguna parte del servicio se requiere la firma digital del usuario final).

En ambas opciones, el prestador de servicios de valor añadido puede contar con los servicios de un notario o fedatario con diploma de idoneidad técnica registrado ante su correspondiente colegio o asociación profesional, de conformidad con lo establecido en el decreto legislativo N°.681, para los casos de prestación de servicios que comprenda un sistema de intermediación digital cuyo procedimiento concluye con una micro forma o micro archivo.

Estas entidades tienen las siguientes funciones:

- ❖ Participar en la transmisión o envío de documentos electrónicos firmados digitalmente, siempre que el usuario lo haya solicitado expresamente.
- ❖ Certificar los documentos electrónicos con fecha y hora cierta (sellado de tiempo) o en el almacenamiento de tales documentos, aplicando medios que

garanticen la integridad y no repudio de los datos de origen y recepción (sistema de intermediación digital).

- ❖ Generar certificados de autenticación del usuario que los soliciten (solo en caso de que se requiera la autenticación del usuario para el control de acceso a domicilios electrónicos correspondientes a los servicios vinculados a notificaciones electrónicas).

2.2.2.3.3.3.1. DEPÓSITOS DE LOS CERTIFICADOS DIGITALES

La entidad de certificación deberá contar con un registro disponible en forma permanente, que servirá para constatar la clave pública de determinado certificado y no podrá ser usado para fines distintos. Este registro contará con una sección referida a los certificados digitales que hayan sido emitidos y figuraran las circunstancias que afecten la cancelación o vigencia de los mismos, debiendo constar la fecha y hora de inicio y la fecha y hora de finalización.

Deberá accederse por medios telemáticos a este registro y su contenido estará a disposición de las personas que lo soliciten.

2.2.2.3.3.4. REGISTRO OFICIAL DE PRESTADORES DE SERVICIOS DE CERTIFICACIÓN DIGITAL (ROPS)

El Registro Oficial de Prestadores de Servicio de Certificación Digital (ROPS) contiene los nombres y en varios casos los certificados digitales raíces de las Entidades Prestadoras de Servicios de Certificación Digital (PSCs), consideradas de confianza. Para el diseño de su formato se ha tomado como referencia a la Norma Técnica ETSI TS 102.231 "Electronic Signatures and Infrastructures (ESI); Provision of harmonized Trust-service status information".

La inscripción de una PSC en la ROPS significa que ésta se encuentra acreditada por el Indecopi, conforme al Reglamento de la Ley de Firmas y Certificados Digitales, aprobado por Decreto Supremo 052-2008-PCM. La Lista en sí misma es firmada digitalmente por el Indecopi.

La ROPS garantiza la inter-operabilidad entre las entidades acreditadas por el Indecopi. La ROPS esencialmente reemplaza al par de certificados cruzados. La parte que confía (receptor del documento firmado digitalmente), en realidad, lo que hace es confiar en la ROPS y por tanto, en las entidades inscritas en la misma.

La ROPS provee información especialmente significativa para las transacciones internacionales e inter-dominios de una manera inteligible y a la vez procesable por el software del usuario, a efectos de permitir una verificación automática de la información sobre el estado del certificado.

En suma, el ROPS (TSL):

- ❖ Actúa como un directorio para las PSCs.
- ❖ Posibilita a las partes interesadas la verificación de la ROPS respecto de las organizaciones que están ofreciendo servicios, el tipo de servicios que se encuentran disponibles y el estado en que se encuentran.
- ❖ Es una forma de seguridad adicional para las terceras partes cuando reciben algún tipo de documento electrónico firmado por una parte a la que no conocen.

2.2.2.3.3.4.1. ENTIDADES DEBIDAMENTE ACREDITADAS

Tabla 2: PROVEEDORES DE CERTIFICADO DIGITAL AUTORIZADOS POR INDECOPI

N	EMPRESA	SERVICIO O PRODUCTO AUTORIZADO
1	Acist Perú S.A.C.	Software de Firma Digital (Signator versión 1.0)
2	Bit 4ID Ibérica S.L.	Software de Firma Digital (Motor de Firma4NG versión 6.0)
3	Camerfirma Perú S.A.C.	Entidad de Certificación
4	Celsat (Perú) . Com S.A.C.	Software de Firma Digital (Isigner versión 1)
5	Colegio de Notarios de Lima (CNL).	Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
6	Contraloría General de La República (CGR).	Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
7	Imaging Peru S.A.C.	Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sellado de Tiempo)
8	Indenova S.L.	8.1. Software de Firma Digital (Librería eSigna Crypto versión 1.6.15)
		8.2. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sistema de Intermediación Electrónica-SIE)
		8.3. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sellado de Tiempo)
9	Innova Digital Solutions S.A.C.	Software de Firma Digital (Firma Digital Sign Fast versión 1.2)
10	Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual-Indecopi	Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
11	Inversiones Rio Chico S.A.C.	Software de Firma Digital (Firma Digital RC Signature versión 1.2)
12	Iofe S.A.C.	12.1. Entidad de Registro
		12.2. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sistema de Intermediación Electrónica-SIE)
13	Gestión de Soluciones Digitales S.A.C.	13.1. Software de Firma Digital (GSD Signer versión 1.0)
		13.2. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sellado de Tiempo)
14	Microsoft Perú S.R.L.	14.1. Software de Firma Digital (Librería CryptoAPI para Office 365/2013/2016)
		14.2. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sistema de Intermediación Electrónica-SIE)
15	Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE).	Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
16	Perú Media Server S.A.C.	Software de Firma Digital (Crypto Signer versión 1.0)

17	Perú Secure e Net S.A.C.	Software de Firma Digital (E-Lock versión 4.6)
18	Poder Judicial del Perú (PJ).	Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
19	Registro Nacional de Identificación y Estado Civil (Reniec).	19.1. Entidad de Certificación Raíz
		19.2. Entidad de Certificación Intermedia
		19.3. Entidad de Registro o Verificación (para Persona Natural)
		19.4. Entidad de Registro o Verificación (para Persona Jurídica)
		19.5. Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
		19.6. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sellado de Tiempo)
20	Realia Technologies S.L.	Software de Firma Digital (Librería Realia Firma PDFs versión 1.0)
21	Superintendencia de Banca, Seguros Y AFP (SBS).	Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
22	Superintendencia del Mercado de Valores (SMV).	Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
23	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat).	23.1. Software de Firma Digital (SW para uso interno de la institución)
		23.2. Software de Firma Digital (Facturación) (SW para uso interno de la institución)
24	Soft & Net S.A.C.	24.1. Software de Firma Digital (Signnet Solution en su versión 1.0)
		24.2. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sellado de Tiempo)
		24.3. Entidad de Registro o Verificación
		24.4. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sistema de Intermediación Electronica: C-Office)
25	Salmón Corp S.A.C.	25.1. Entidad de Registro
		25.2. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sellado de Tiempo)
		25.3 Software de Firma Digital (SalmonSigner versión 1.0)
26	Zy Trust S.A.	26.1. Software de Firma Digital (Sign Trust API versión 1.5)
		26.2. Prestador de Servicio de Valor Añadido (Sellado de Tiempo)

FUENTE: INDECOPI

2.2.2.3.3.4.2. ENTIDADES DE CERTIFICACIÓN EXTRANJERAS INCORPORADAS EN (TRUST SERVICE STATUS)TSL

Tabla 3: ENTIDADES DE CERTIFICACIÓN EXTRANJERAS TSL

Nº	ENTIDADES DE CERTIFICACIÓN EXTRANJERA	PAÍS DE ORIGEN	SERVICIO O PRODUCTO	CONTACTO EN PERU
1	CAMERFIRMA	España	Generador de certificados digitales	Salmón Corp S.A.C.
2	CERTICAMARA	Colombia	Generador de certificados digitales	Soft & Net S.A.C.
3	CERTISIGN	Brasil	Generador de certificados digitales	Core Do Brasil
4	COMODO	EE.UU	Generador de certificados digitales	Perú Media Server S.A.C.
5	DIGI-SIGN	EE.UU	Generador de certificados digitales	Soft & Net S.A.C.
6	EDICOM	España	Generador de certificados digitales	Intercambio Electrónico de Datos y Comunicaciones
7	ENTRUST INC	EE.UU	Generador de certificados digitales	BMTECH
8	FIRMA PROFESIONAL	España	Generador de certificados digitales	Gino Aguilar (Agente Comercial)
9	GESTIÓN DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA	Colombia	Generador de certificados digitales	Indenova S.L.
10	GLOBALSIGN	EE.UU	Generador de certificados digitales	SAETA S.A.C.
11	SWISS SIGN AG	Suiza	Generador de certificados digitales	Soft & Net S.A.C.
12	WISEKEY	Suiza	Generador de certificados digitales	Zy Trust S.A.

FUENTE: INDECOPI

2.2.2.3.3.5. INFRAESTRUCTURA OFICIAL DE FIRMA ELECTRÓNICA

La infraestructura oficial de firma electrónica está constituida por:

- ❖ El conjunto de firmas digitales, certificados digitales y documentos electrónicos generados bajo la infraestructura oficial de firma electrónica.
- ❖ Las políticas y declaraciones de prácticas de los prestadores de servicios de certificación digital, basadas en estándares internacionales o compatibles con los internacionalmente vigentes, que aseguren la interoperabilidad entre dominios y las funciones exigidas, conforme a lo establecido por la Autoridad Administrativa Competente.
- ❖ El software, el hardware y demás componentes adecuados para las prácticas de certificación y las condiciones de seguridad adicionales comprendidas en los estándares internacionales.
- ❖ El sistema de gestión que permita el mantenimiento óptimo de las condiciones antes señaladas, así como la seguridad, confidencialidad, transparencia y no discriminación en la prestación de sus servicios.
- ❖ La autoridad administrativa competente así como los prestadores de servicios de certificación digital acreditados o reconocidos.

2.2.2.3.3.5.1. ESTANDARES

La autoridad administrativa competente determinara los estándares compatibles aplicando el principio de neutralidad tecnológica y los criterios que permitan lograr la interoperabilidad entre componentes, aplicaciones e infraestructuras de la firma digital análogas a la infraestructura oficial de firma electrónica.

2.2.2.3.3.5.2. NIVEL DE SEGURIDAD

Con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los requerimientos de seguridad para la implementación de los componentes y aplicaciones de la infraestructura oficial de firma electrónica, se establecen tres niveles de seguridad.

- ❖ Medio.
- ❖ Medio alto.
- ❖ Alto (este nivel de seguridad se emplea en aplicaciones militares).

2.2.2.4. VENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE

Las ventajas de la implementación del sistema de emisión electrónica (SEE) son las siguientes:

- ❖ Optimización del ciclo comercial, administrativo y logístico.
- ❖ Fortalecimiento de la recaudación, control y supervisión fiscal.
- ❖ Reducción de las cargas administrativas (emisión y almacenamiento).
- ❖ Mayor seguridad jurídica al emisor y receptor electrónico.
- ❖ Reducción de la evasión fiscal.

2.2.2.4.1. COSTOS Y MAYOR EFICIENCIA

- ❖ Ahorro en papel.
- ❖ Ahorro en impresión.
- ❖ Almacenamiento (ya no tendrán rumas de papel).
- ❖ Ahorro en servicio de mensajería.

2.2.2.4.2. PRODUCTIVIDAD Y MAYOR CONTROL

- ❖ Mejora en los procesos de logística.
- ❖ Optimiza procesos de auditorías.
- ❖ Menor tiempo de distribución.
- ❖ Reducción del tiempo de cobranza.

2.2.2.4.3. COMPETITIVIDAD, MAYOR VALOR AL CLIENTE

- ❖ Eleva el servicio al cliente.
- ❖ Formatos estándares para el intercambio de información entre emisor y receptor.
- ❖ Seguridad en el resguardo de documentos.
- ❖ Desarrollo sostenible.

2.2.2.4.4. MEDIO AMBIENTE

- ❖ Reducción en el uso de madera.
- ❖ Reducción en el uso de agua para procesar el papel.
- ❖ Reducción de residuos de impresión.
- ❖ Menor emisión de CO₂.

En un mundo donde la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) toma cada vez mayor importancia, la adopción de un sistema de facturación electrónica tiene gran impacto, especialmente en lo que se refiere a responsabilidad medioambiental.

Pasar de la factura tradicional a factura electrónica, no sólo ahorra enormes montos de dinero por el menor uso de papel, sino que tiene un impacto directo en la conservación de bosques, uso de recursos hídricos y ahorro energético.

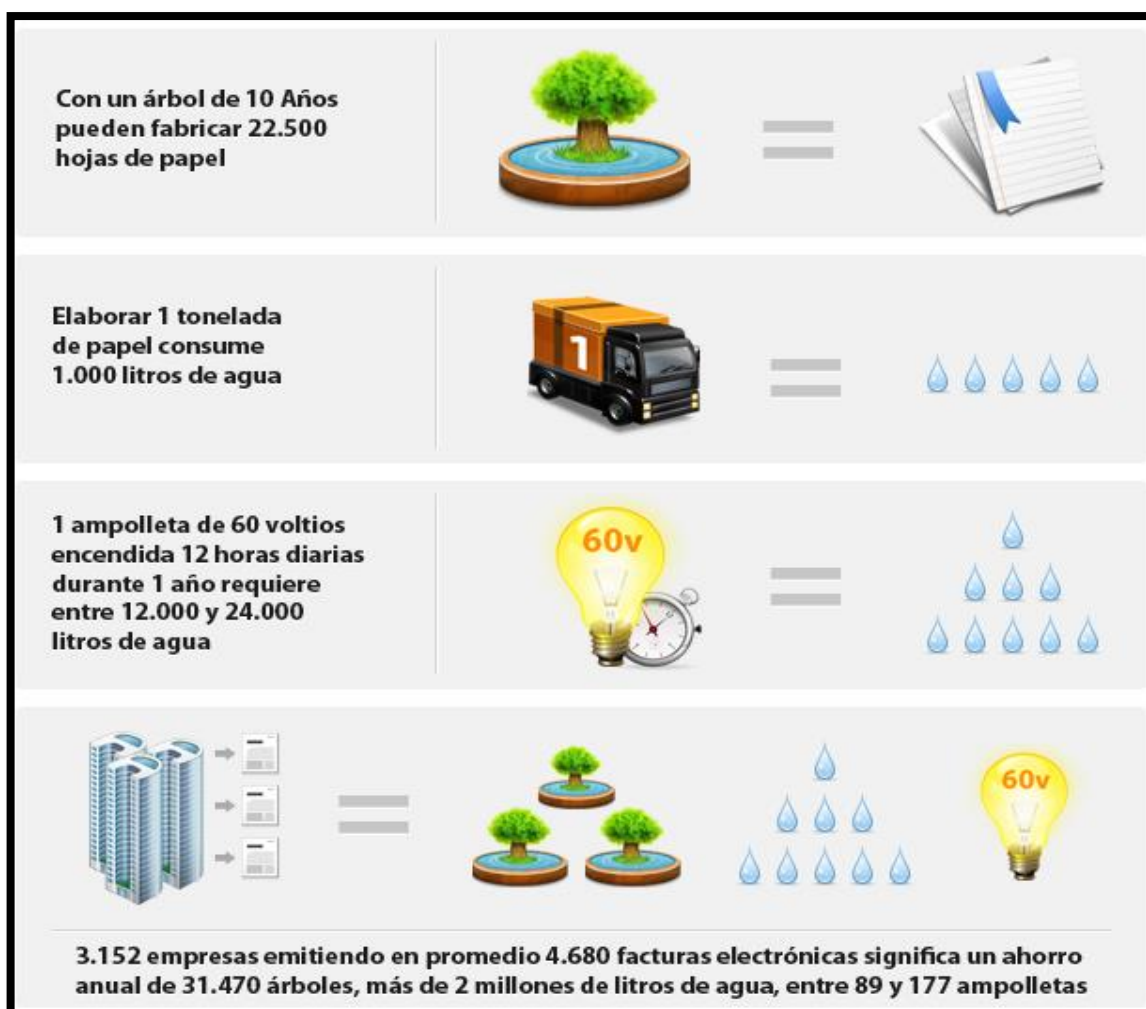


Ilustración 26: IMPACTO AMBIENTAL
FUENTE: TIMBERCORP AUSTRALIA

2.2.2.5. SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO EN EL PERÚ

En el Perú se norma la implementación del sistema de emisión electrónica en el ejercicio 2008, siendo obligatorio su uso a partir de octubre del 2010, aplicable a contribuyentes perceptores de rentas de cuarta categoría, actualmente se ha incluido a los perceptores de rentas de tercera categoría.

2.2.2.5.1. SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT es una plataforma electrónica que facilita a las empresas la emisión digital de sus comprobantes de pago.

Los Comprobantes de Pago Electrónicos se generan a través del Sistema de Emisión Electrónica -SEE. Este sistema permite la emisión de comprobantes de pago mediante las siguientes modalidades:

- ❖ **SISTEMA DE EMISIÓN DEL CONTRIBUYENTE:** Es el sistema que permite la emisión de los comprobantes de pago electrónicos desde los sistemas desarrollados por el propio contribuyente, habiendo sido autorizado por la SUNAT ya sea a solicitud o por designación.
 - **SISTEMA DE EMISIÓN DE PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS:** Son sistemas de empresas ya homologadas y autorizadas por la SUNAT, el cual no requiere de un proceso de homologación.
 - **SISTEMA DE TERCEROS:** Corresponde a los sistemas desarrollados por empresas, informáticos que brindan el servicios de emisión a través de software adecuados al sistema de emisión de comprobantes de pago electrónico los cuales requieren pasar el proceso de homologación.
 - **SISTEMA PROPIO DE LA ENTIDAD:** Corresponden a los sistemas adecuados por el área informática o informáticos contratados para la adecuación interna de su sistema de emisión de comprobantes de pago, requiere de un proceso de homologación para su utilización.
- ❖ **SISTEMA DE EMISIÓN SUNAT:** Comprende tres sistemas de emisión que son gratuitas los cuales no requieren de un proceso de homologación.
 - **SISTEMA DE EMISIÓN PORTAL SOL SUNAT:** Es el sistema de emisión de comprobantes de pago electrónicos a través de SUNAT Operaciones en Línea–SOL, ingresando por el Portal de la SUNAT, siendo necesario contar con la Clave SOL.
 - **SISTEMA FACTURADOR SUNAT:** Es un sistema de facturación electrónica que se descarga sin costo desde el Portal de la SUNAT, dirigida principalmente a medianos y pequeños contribuyentes que cuentan con sistemas computarizados y tienen un alto volumen de facturación.
 - **APP SUNAT:** Es una aplicación para la emisión electrónica de recibos por honorarios, facturas y boletas de venta dentro de los alcances del Sistema de Emisión SOL por el Portal de la SUNAT a través de dispositivos móviles (teléfonos celulares, tablets).

Conformado de la siguiente manera:



Ilustración 27: SISTEMAS DE EMISIÓN ELECTRÓNICA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.5.2. VENTAJAS DE LOS COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO

- ❖ Ahorro en costos en impresión, envío y almacenaje.
- ❖ Rapidez, la emisión es automática y su entrega se realiza al instante.
- ❖ Disponibilidad desde cualquier lugar, las 24 horas del día y cuando lo necesites.
- ❖ Conservación del medio ambiente, ayuda a eliminar el uso innecesario de papel.
- ❖ Seguridad, permite llevar un completo registro de los comprobantes emitidos y recibidos.

**2.2.2.5.3. CONPROBANTES DE PAGO REGULADAS Y NO REGULADAS
PARA SU EMISIÓN ELECTRÓNICA:**

Tabla 4: C.P. REGULADAS Y NO REGULADAS A EMISIÓN ELECTRÓNICA

COMPROBANTES DE PAGO SEGÚN EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO	REGULADAS PARA SU EMISIÓN ELECTRÓNICA	NO REGULADAS PARA SU EMISIÓN ELECTRÓNICA
Factura.	X	
Recibo por Honorarios.	X	
Boleta de Venta.	X	
Liquidación de compra.		X
Boletos de Transporte Aéreo que emiten las Compañías de Aviación Comercial por el servicio de transporte aéreo regular de pasajeros, emitido de manera manual, mecanizada o por medios electrónicos (BME).	X	
Carta de porte aéreo por el servicio de transporte de carga aérea.		X
Nota de crédito.	X	
Nota de débito.	X	
Guía de remisión – Remitente.	X	
Recibo por Arrendamiento.		X
Póliza emitida por las Bolsas de Valores, Bolsas de Productos o Agentes de Intermediación por operaciones realizadas en las Bolsas de Valores o Productos o fuera de las mismas, autorizadas por SMV (ex CONASEV).		X
Ticket o cinta emitida por máquina registradora.		X
Ticket o cinta emitido por máquina registradora - RUC, Nombre, IGV y Original, Copia y C. Testigo.		X
Documentos emitidos por las empresas del sistema financiero y de seguros y por las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a captar recursos del público, que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP.		X
Recibo por servicios públicos de suministro de energía eléctrica, agua, teléfono, télex y telegráficos y otros servicios complementarios que se incluyan en el recibo de servicio público	X	
Boletos emitidos por el servicio de transporte terrestre regular urbano de pasajeros y el ferroviario público de pasajeros prestado en vía férrea local.		X
Boletos de viaje emitidos por las empresas de transporte nacional de pasajeros, siempre que cuenten con la autorización de la autoridad competente, en las rutas autorizadas. Vía terrestre o ferroviario público no emitido por medios electrónicos (BVME).		X
Documento emitido por la Iglesia Católica por el arrendamiento de bienes inmuebles.		X

Documentos emitidos por las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y por las Entidades Prestadoras de Salud, que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia de Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y de la Superintendencia de Entidades Prestadoras de Salud.		X
Boleto o entrada por atracciones y espectáculos públicos.		X
Comprobante de Retención.	X	
Conocimiento de embarque por el servicio de transporte de carga marítima.		X
Comprobante por Operaciones No Habituales.		X
Pólizas de Adjudicación emitidas con ocasión del remate o adjudicación de bienes por venta forzada, por los martilleros o las entidades que rematen o subasten bienes por cuenta de terceros.		X
Certificado de pago de regalías emitidas por PERUPETRO S.A.		X
Documento de Atribución (Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, Art. 19, último párrafo, R.S. N° 022-98- SUNAT).		X
Recibo por el Pago de la Tarifa por Uso de Agua Superficial con fines agrarios y por el pago de la Cuota para la ejecución de una determinada obra o actividad acordada por la Asamblea General de la Comisión de Regantes o Resolución expedida por el Jefe de la Unidad de Aguas y de Riego (Decreto Supremo N° 003-90-AG, Arts. 28 y 48).		X
Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo.		X
Etiquetas autoadhesivas emitidas por el pago de la Tarifa Unificada de Uso de Aeropuerto (TUUA) que cobra CORPAC S.A. o las empresas concesionarias de los Aeropuertos.		X
Documentos emitidos por la COFOPRI en calidad de oferta de venta de terrenos, los correspondientes a las subastas públicas y a la retribución de los servicios que presta.		X
Documentos emitidos por las empresas que desempeñan el rol adquirente en los sistemas de pago mediante tarjetas de crédito y débito, emitidas por bancos e instituciones financieras o crediticias, domiciliados o no en el país.		X
Guía de Remisión – Transportista.	X	
Documentos emitidos por las empresas recaudadoras de la denominada Garantía de Red Principal a la que hace referencia el numeral 7.6 del artículo 7 de la Ley N° 27133 - Ley de Promoción del Desarrollo de la Industria del Gas Natural.		X
Manifiesto de Pasajeros.		X
Documento del Operador.		X

Documento del Partícipe.		X
Recibo de Distribución de Gas Natural.		X
Documentos que emitan los concesionarios del servicio de revisiones técnicas vehiculares, por la prestación de dicho servicio.		X
Comprobante de Percepción.	X	
Comprobante de Percepción - Venta Interna.	X	
Documentos emitidos por las empresas que desempeñan el rol adquiriente en los sistemas de pago mediante tarjetas de crédito emitidas por ellas mismas.		X
Boletos emitidos por las Compañías de Aviación Comercial que prestan servicios de transporte aéreo no regular de pasajeros y transporte aéreo especial de pasajeros.		X
Billetes de lotería, rifas y apuestas.		X
Documentos emitidos por centros educativos y culturales, universidades, asociaciones y fundaciones, en lo referente a actividades no gravadas con tributos administrados por la SUNAT.		X
Formulario de Declaración - Pago o Boleta de Pago de Tributos Internos – SUNAT.		X
Constancia de Depósito - IVAP (Ley 28211).		X
Declaración Única de Aduanas - DUA/ Declaración Aduanera de Mercancías - DAM.		X
Póliza o DUI Fraccionada.		X
Despacho Simplificado - Importación Simplificada.		X
Declaración de Mensajería o Courier.		X
Liquidación de Cobranza.		X
BVME para transporte ferroviario de pasajeros.	X	
Comprobante de pago SEAE.	X	
Nota de Crédito Especial - Documentos Autorizados.		X
Nota de Débito Especial - Documentos Autorizados.		X
Comprobante de No Domiciliado.		X
Exceso de crédito fiscal por retiro de bienes.		X
Nota de Crédito - No Domiciliado.		X
Nota de Débito - No Domiciliado.		X

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

2.2.2.6. SISTEMAS DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DEL CONTRIBUYENTE

El Sistema de Emisión Electrónica, desarrollado desde los sistemas del contribuyente, es el medio de emisión electrónica de la factura electrónica, la boleta de venta electrónica y las notas electrónicas (crédito y débito) desarrollado por el emisor electrónico y la SUNAT.

2.2.2.6.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ Es asignado a los contribuyentes que determine la SUNAT o se obtiene presentando por el portal SOL la solicitud de autorización para incorporarse al Sistema.
- ❖ La calidad de emisor electrónico en este Sistema se obtiene a partir del día calendario siguiente de notificada la resolución que resuelve la solicitud de incorporación al SEE del contribuyente o en la fecha que señale la Resolución de SUNAT que dispuso su incorporación obligatoria al SEE.
- ❖ Es obligatorio pasar el proceso de homologación que permite verificar a manera de ensayo si los documentos generados por el contribuyente son enviados, cuando corresponda a través del servicio web y si cumplirían con lo requerido para tener la calidad de comprobantes de pago electrónicos, notas electrónicas, resumen diario y comunicación de baja. El proceso de homologación debe ser efectuado dentro de los 25 días calendarios siguientes contados desde la presentación de la solicitud de incorporación.
- ❖ La calidad de emisor electrónico tiene carácter definitivo, por lo que dicha condición no se pierde bajo ninguna circunstancia.

2.2.2.6.2. CONDICIONES

- ❖ Presentar la solicitud de autorización para incorporarse al sistema de emisión electrónica, a través de SUNAT Operaciones en Línea - SOL opciones con clave SOL, de corresponder.
- ❖ Encontrarse con la condición de domicilio habido y en estado activo en el RUC.
- ❖ Solicitar la emisión de factura electrónica y notas de débito y crédito electrónicas.
- ❖ Encontrarse afecto al impuesto a la renta de tercera categoría en el RUC.
- ❖ Realizar la declaración jurada solicitada a través de SUNAT Operaciones en línea - SOL opciones con clave SOL.
- ❖ Registrar la dirección de correo electrónico que utilizará como emisor electrónico.
- ❖ Registrar a través de SUNAT Operaciones en Línea - SOL, opciones con clave SOL, el certificado digital que utilizará como emisor electrónico.
- ❖ Realizar satisfactoriamente el proceso de homologación.

2.2.2.6.3. OBLIGACIONES

Los emisores electrónicos están obligados a archivar, conservar y almacenar los documentos electrónicos que se generen en el sistema de emisión electrónica de los contribuyentes.

2.2.2.6.4. FASES DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO

2.2.2.6.4.1. EMISIÓN

El emisor electrónico debe consignar su número de RUC (no debe estar de baja) y estar afecto a renta de tercera categoría.

La numeración de la factura electrónica no debe haber sido utilizada anteriormente.

La factura debe contar con el formato digital y con la información obligatoria requerida y ser remitida a la SUNAT observando los aspectos técnicos y el plazo máximo de siete días calendario contados desde el día siguiente de su emisión.



Ilustración 28: EMISIÓN ELECTRÓNICA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.6.4.2. CONSTANCIA DE RECEPCIÓN

La constancia de recepción de la factura electrónica será remitida por la SUNAT con los siguientes estados:

- ❖ Aceptada.- Cumple las condiciones de emisión.
- ❖ Rechazada.- No cumple con alguno de los requisitos de emisión, en este caso también se le comunica al adquiriente.

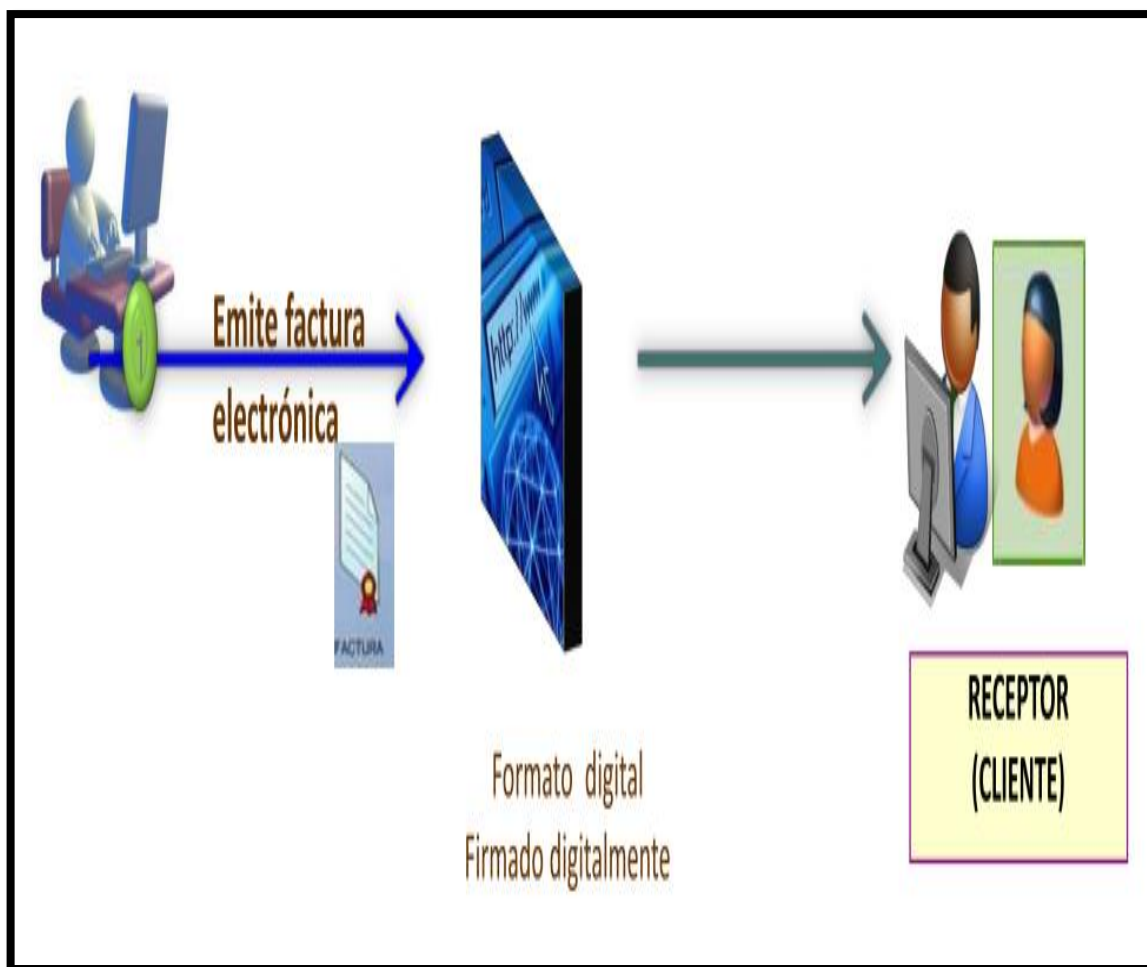


Ilustración 29: RECEPCIÓN ELECTRÓNICA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.6.4.3. CONSERVACIÓN

El emisor electrónico deberá almacenar, archivar y conservar las constancias de rechazo que emita y reciba, así como los resúmenes diarios y las comunicaciones de baja. El almacenamiento puede ser realizado en medios magnéticos, ópticos, entre otros.

El adquirente o usuario no electrónico deberá almacenar, archivar y conservar la representación impresa o de ser el caso, el comprobante de pago electrónico o la nota electrónica.

Durante un año contado desde la emisión el emisor debe dar acceso solo al adquirente mediante una página web, a los comprobantes electrónicos que le haya emitido.

2.2.2.6.4.4. OTORGAMIENTO

Se considera otorgada la factura cuando sean entregadas o puestas a disposición del adquirente o usuario mediante medios electrónicos. Es el emisor el que define el medio de entrega.

**Representación
Impresa**

**Documento
Electrónico**

Nombre	Tipo
2013061201F30000000013	Documento XML
2013061201F30000000015	Documento XML
2013061201F30000000036	Documento XML

Ilustración 30: REPRESENTACIÓN IMPRESA FACTURA ELECTRÓNICA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.6.4.5. RESUMEN DIARIO PARA EL CASO DE LAS BOLETAS DE VENTA ELECTRÓNICA

El emisor electrónico deberá enviar a la SUNAT el resumen diario el día en que se emitieron las boletas de venta electrónicas y las notas de crédito y débito electrónicas relacionadas o a más tardar hasta el séptimo día calendario siguiente.

La SUNAT remitirá al emisor electrónico la Constancia de recepción del resumen diario con el estado que corresponda: ACEPTADA O RECHAZADA en este caso con la indicación del motivo del rechazo.

2.2.2.6.5. AUTORIZACIÓN

El contribuyente para ser emisor en el SEE – Del contribuyente deberá ingresar con su clave SOL a SUNAT Operaciones En Línea y registrar la solicitud de autorización, tal como se muestra en la siguiente pantalla:

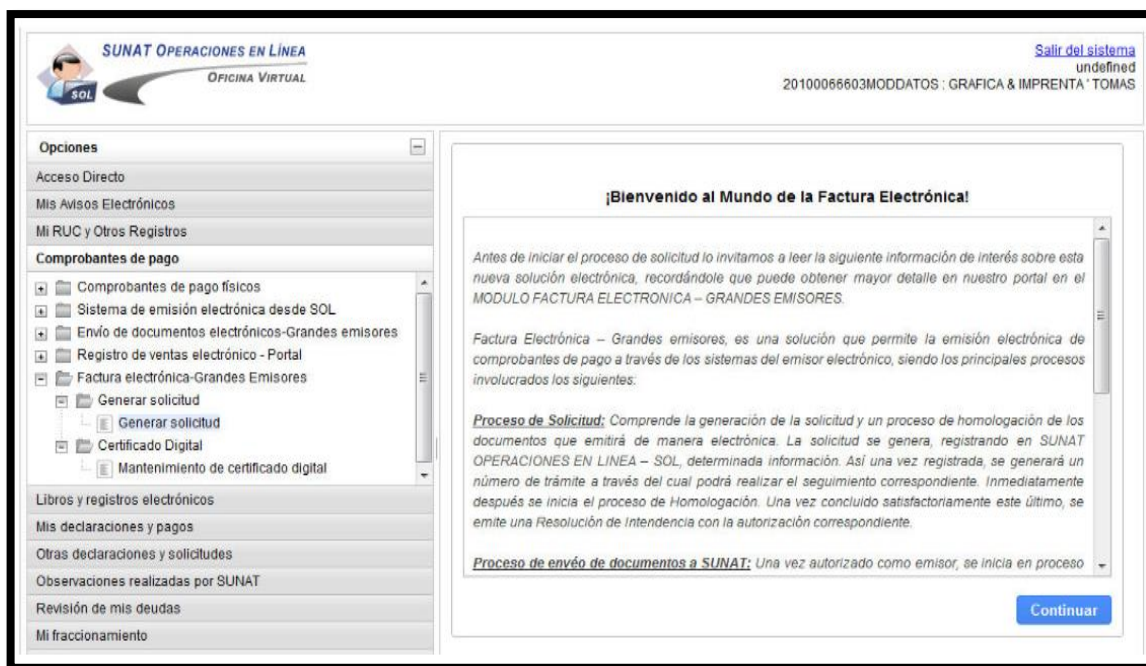


Ilustración 31: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

En esta etapa el sistema de la SUNAT validará la situación de Habido, Activo y afecto a tercera categoría.

Luego se debe indicar para cuáles documentos electrónicos se está solicitando la autorización, mediante la siguiente pantalla:

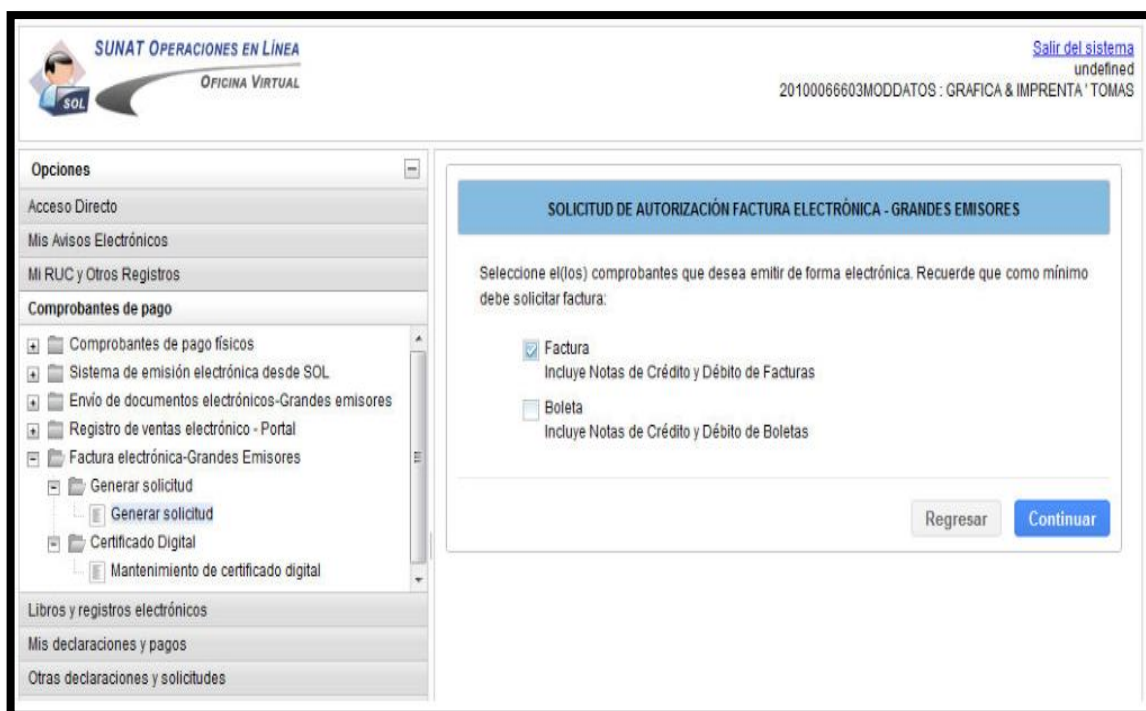


Ilustración 32: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Luego de indicar los documentos electrónicos, se presenta la siguiente pantalla:

The screenshot shows the SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA interface. On the left is a sidebar menu with options like 'Acceso Directo', 'Mis Avisos Electrónicos', 'Mi RUC y Otros Registros', and 'Comprobantes de pago'. The main area displays the 'SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN FACTURA ELECTRÓNICA - GRANDES EMISORES' form. The form includes fields for 'Nombres y apellidos' (Jorge Rojas Rojas), 'Teléfono' (9534163657), and 'Correo electrónico' (jchuquitarpe@sunat.gob.pe). There are 'Regresar' and 'Continuar' buttons at the bottom right.

Ilustración 33: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Si se da clic al botón “Continuar” aparece la siguiente pantalla:

The screenshot shows the SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA interface. On the left is a sidebar menu with options like 'Acceso Directo', 'Mis Avisos Electrónicos', 'Mi RUC y Otros Registros', and 'Comprobantes de pago'. The main area displays the 'SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN ELECTRÓNICA - GRANDES EMISORES' form. The form includes a text area for a declaration: 'A continuación, deberá realizar la declaración jurada respecto del Sistema de Facturación que utilizará para la emisión electrónica de los comprobantes de pago.' There are 'Regresar' and 'Continuar' buttons at the bottom right.

Ilustración 34: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Si se da clic al botón “Continuar” aparece la siguiente pantalla:

SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
OFICINA VIRTUAL

Salir del sistema
undefined
20100066603MODDATOS : GRAFICA & IMPRENTA 'TOMAS

Opciones

- Acceso Directo
- Mis Avisos Electrónicos
- Mi RUC y Otros Registros
- Comprobantes de pago**
 - Comprobantes de pago físicos
 - Sistema de emisión electrónica desde SOL
 - Envío de documentos electrónicos-Grandes emisores
 - Registro de ventas electrónico - Portal
 - Factura electrónica-Grandes Emisores
 - Generar solicitud
 - Generar solicitud
 - Certificado Digital
 - Mantenimiento de certificado digital
- Libros y registros electrónicos
- Mis declaraciones y pagos
- Otras declaraciones y solicitudes

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN FACTURA ELECTRÓNICA - GRANDES EMISORES

Para poder asignarle el set de pruebas que deberá cumplir durante el proceso de homologación, por favor responder las preguntas que se muestran a continuación.

Por favor marque con un check, si sus respuestas son "afirmativas", caso contrario no marque ninguna:

- ☒ Realiza operaciones afectas al ISC.
- ☒ Es agente de percepción, y realiza operaciones de Percepción-venta interna al contado.
- ☐ Emite comprobantes en otra moneda.

Regresar Continuar

Ilustración 35: OPERACIONES EN LÍNEA SUNAT
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Luego, el sistema solicitara dar conformidad a la declaración jurada del sistema de facturación en la siguiente pantalla:

SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
OFICINA VIRTUAL

Salir del sistema
undefined
20100066603MODDATOS : GRAFICA & IMPRENTA 'TOMAS

Opciones

- Acceso Directo
- Mis Avisos Electrónicos
- Mi RUC y Otros Registros
- Comprobantes de pago**
 - Comprobantes de pago físicos
 - Sistema de emisión electrónica desde SOL
 - Envío de documentos electrónicos-Grandes emisores
 - Registro de ventas electrónico - Portal
 - Factura electrónica-Grandes Emisores
 - Generar solicitud
 - Generar solicitud
 - Certificado Digital
 - Mantenimiento de certificado digital
- Libros y registros electrónicos
- Mis declaraciones y pagos
- Otras declaraciones y solicitudes
- Observaciones realizadas por SUNAT
- Revisión de mis deudas

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN FACTURA ELECTRÓNICA - GRANDES EMISORES

Listo!, ahora ya puede generar su solicitud, seleccionando la opción "Generar Solicitud". Luego el Sistema generará la constancia de presentación, donde aparecerá el número de solicitud, con el cual podrá hacerle seguimiento.

Regresar Generar solicitud

La página en localhost:8080 dice:

Se realizará grabación de la solicitud y la generación de la constancia de presentación. ¿Desea continuar?

Aceptar Cancelar

Ilustración 36: OPERACIONES EN LÍNEA SUNAT
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.6.6. PROCESO DE HOMOLOGACIÓN

El proceso de homologación es parte del proceso de autorización para ser emisor electrónico en el SEE-Del contribuyente. Se inicia luego de haber registrado la solicitud a través de la página web de la SUNAT.

Este proceso consiste en verificar si las facturas, boletas de venta, notas de crédito, débito electrónicas, así como el resumen diario y la comunicación de baja son generadas y enviadas de acuerdo a lo establecido por la SUNAT.

Cuando el contribuyente solicite la autorización para emitir de manera electrónica, el sistema le asigna un set de pruebas que consiste en un conjunto de 99 casos tipo. Es imprescindible para la autorización respectiva que todos los casos pasen las pruebas de manera respectiva.

A tal efecto, el contribuyente debe diseñar el formato XML que corresponde a sus facturas y/o boletas de venta así como a sus notas de crédito y débito electrónicas. De igual forma debe considerar ese formato para los archivos denominados “Resúmenes diarios de boleta de venta” y “Comunicaciones de baja”.

Cabe señalar que la SUNAT ha publicado un “Manual de Homologación” donde se describen las características y el contenido que deben cumplir los referidos documentos electrónicos para realizar las pruebas respectivas.

Todo el proceso no debe exceder de los 25 días calendario a partir de la fecha presentada la solicitud de autorización. Pasado este plazo, la solicitud será declarada improcedente y deberá volver a iniciar nuevamente todo el trámite de autorización. En este caso, se debe esperar la notificación de la resolución correspondiente, antes de presentar la nueva solicitud.

Si se concluyen las pruebas de manera satisfactoria, la SUNAT emite una resolución autorizando al contribuyente a ser emisor electrónico, la cual surte efecto a partir del día calendario siguiente de haber sido notificada.

A continuación, se presenta el esquema de manera gráfica:

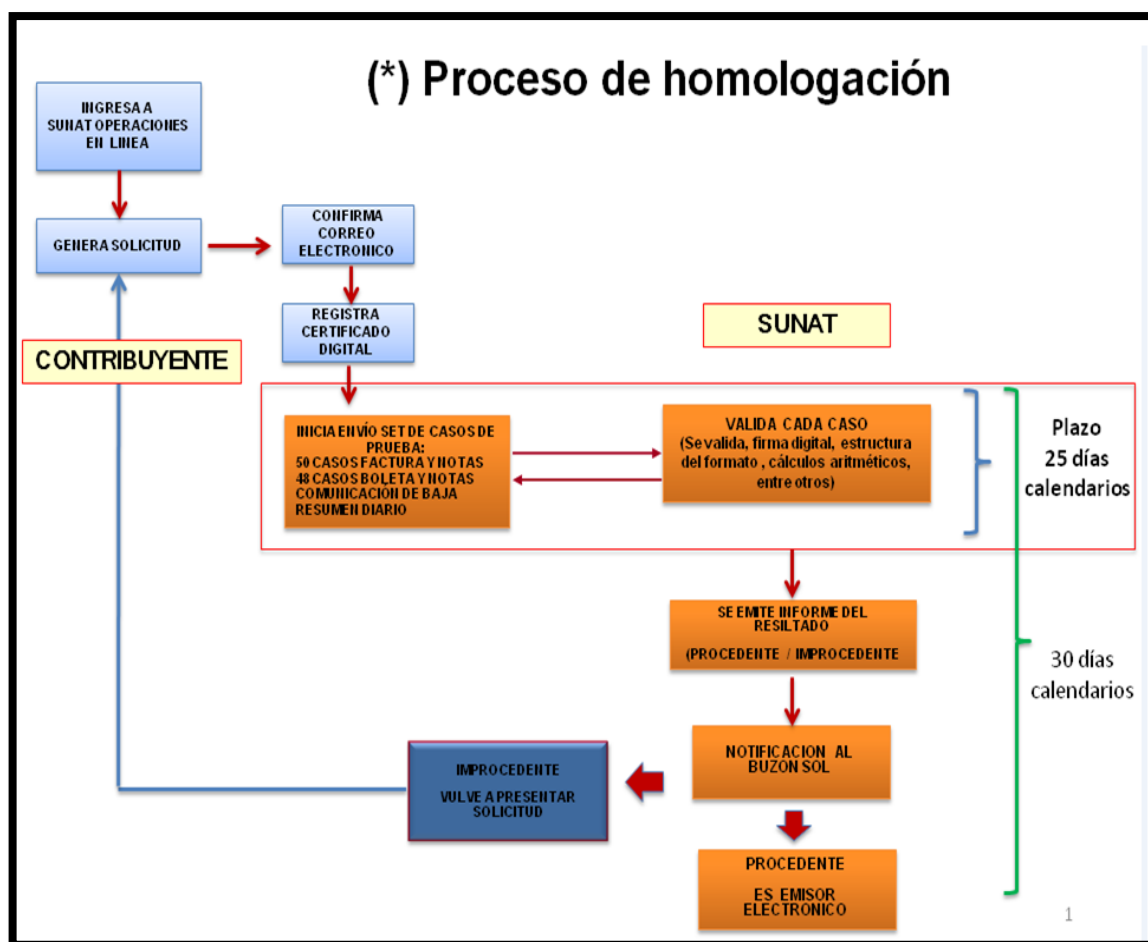


Ilustración 37: PROCESO DE HOMOLOGACIÓN
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

Para la homologación de los comprobantes de pago se ha definido un set básico y set adicionales de casos. El primero corresponde a operaciones generales comúnmente realizadas por todos los negocios, razón por la cual siempre serán asignados. Los set adicionales serán asignados en función de las operaciones especiales que puede realizar la empresa, las mismas que han sido identificadas a través de las preguntas realizadas durante la presentación de la solicitud de autorización.

La composición de los set básico y adicionales es la siguiente:

Factura y sus notas de crédito y débito electrónicas.

Set básico, compuesto por los siguientes grupos:

- ❖ Grupo 1: Ventas gravadas por IGV.
- ❖ Grupo 2: Ventas inafectas y/o exoneradas.
- ❖ Grupo 3: Ventas gratuitas.
- ❖ Grupo 4: Ventas con descuento global.

Set adicional: Compuesto por los siguientes grupos, que serán asignados en función de lo registrado en la solicitud de autorización.

- ❖ Grupo 5: Operaciones gravadas con ISC.
- ❖ Grupo 6: Operaciones -Percepción venta interna.
- ❖ Grupo 7: Operaciones con otro tipo de moneda.

Boletas De Venta y sus notas de crédito y débito electrónicas.

Set básico, compuesto por los siguientes grupos:

- ❖ Grupo 8: Ventas gravadas por IGV.
- ❖ Grupo 9: Ventas inafectas y/o exoneradas.
- ❖ Grupo 10: Ventas gratuitas.
- ❖ Grupo 11: Ventas con descuento global.

Set adicional: Compuesto por los siguientes grupos, que serán asignados en función de lo registrado en la solicitud de autorización.

En función del grupo de casos asignados, se deberá confeccionar las facturas, boletas de venta, las respectivas notas de crédito y débito, así como el resumen diario y comunicación de baja, según corresponda.

En tal sentido, se presenta la siguiente tabla que contiene la totalidad de los grupos de casos para el proceso de homologación, los cuales serán asignados en función al comprobante de pago que solicite emitir de manera electrónica. Cada grupo es identificado por el número asignado en la columna de GRUPO. Cada grupo tiene un número de serie, el mismo que debe ser usado para la confección de los casos de prueba. Así por ejemplo, para la confección del GRUPO 1 (Facturas y Notas) de ventas gravadas con IGV se deberá utilizar la serie FF11.

Tabla 5: HOMOLOGACIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO

GRUPO	TIPO DE DOCUMENTO	SERIE	DESCRIPCIÓN
1	Facturas y notas	FF11	Ventas gravadas por IGV
2	Facturas y notas	FF12	Ventas inafectas y/o exoneradas
3	Facturas y notas	FF13	Ventas gratuitas

4	Facturas y notas	FF14	Ventas con descuento global
5	Facturas y notas	FF30	Operaciones gravadas con ISC
6	Facturas y notas	FF40	Operaciones con percepción
7	Facturas y notas	FF50	Operaciones con otro tipo de moneda
8	Boletas y notas	BB11	Ventas gravadas por IGV
9	Boletas y notas	BB12	Ventas inafectas y/o exoneradas
10	Boletas y notas	BB13	Ventas gratuitas
11	Boletas y notas	BB14	Ventas con descuento global
12	Boletas y notas	BB50	Operaciones gravadas con ISC
13	Resúmenes diarios	-	Resúmenes diarios de boleta
14	Comunicación de baja	-	Comunicación de baja

FUENTE: CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.6.6.1. *PROCEDIMIENTO DE HOMOLOGACIÓN*

Envío de casos asignados en los sets de prueba:

Solicitud	Set de pruebas Documentos XML	Resultado de evaluación
-----------	----------------------------------	-------------------------

A continuación se muestran los casos que le han sido asignados en su set de pruebas, con el estado de situación correspondiente. Para poder pasar a la siguiente etapa, todos deben contar con el estado Aprobado.

Estado de etapa: CONCLUIDO Fecha de inicio de etapa: 12/08/2014 Fecha de fin de etapa: 15/08/2014

Facturas

▼ Ventas gravadas con IGV

Cod.	Caso	Número/Nombre	Estado	Fecha presentación	Histórico
1	Factura 1 con 3 ítems	FF11-21000005	Aprobado	15/08/2014 01:55	Ver
2	Factura 2 con 2 ítems	FF11-2	Aprobado	12/08/2014 05:31	Ver
3	Factura 3 con 1 ítems	FF11-10000003	Aprobado	12/08/2014 05:34	Ver
4	Factura 4 con 5 ítems	FF11-4	Aprobado	12/08/2014 05:38	Ver
5	Factura 5 con 4 ítems	FF11-5	Aprobado	12/08/2014 05:40	Ver
6	Nota de crédito de factura 2	FF11-6	Aprobado	12/08/2014 05:42	Ver
7	Nota de crédito de factura 3	FF11-30000007	Aprobado	12/08/2014 05:53	Ver
8	Nota de crédito de factura 4	FF11-8	Aprobado	12/08/2014 05:46	Ver
9	Nota de débito de factura 2	FF11-10000009	Aprobado	12/08/2014 05:50	Ver
10	Nota de débito de factura 3	FF11-10	Aprobado	12/08/2014 05:52	Ver
11	Nota de débito de factura 4	FF11-11	Aprobado	12/08/2014 05:51	Ver

▼ Ventas inafectas y/o exoneradas

Ilustración 38: HOMOLOGACIÓN
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Carga de la representación impresa:

[Salir del sistema](#)
undefined
20293217280MODDATOS : GELAN

Solicitud Set de pruebas Documentos XML **Verificación de Representación Impresa** Resultado de evaluación

A través de esta opción se deberán cargar las representaciones impresas de las boletas de venta y de sus notas electrónicas asociadas, según lo indicado en el Manual de Homologación.

Boletas

Cod.	Caso	Fecha	Representación Impresa	Estado	Histórico
54	Boleta de Venta 3 con 5 items		Seleccionar archivo No se el... archivo Enviar	No enviado	Ver
57	Nota de crédito de Boleta de Venta 2		Seleccionar archivo No se el... archivo Enviar	No enviado	Ver
60	Nota de débito de Boleta de Venta 2		Seleccionar archivo No se el... archivo Enviar	No enviado	Ver
65	Boleta de Venta 3 con 7 items		Seleccionar archivo No se el... archivo Enviar	No enviado	Ver
69	Nota de crédito de Boleta de Venta 4		Seleccionar archivo No se el... archivo Enviar	No enviado	Ver
72	Nota de débito de Boleta de Venta 4		Seleccionar archivo No se el... archivo Enviar	No enviado	Ver
76	Boleta de Venta 3 con 5 items		Seleccionar archivo No se el... archivo Enviar	No enviado	Ver

Ilustración 39: HOMOLOGACIÓN
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Resultado del proceso de evaluación de la Solicitud:

[Salir del sistema](#)
undefined
20293217280MODDATOS : GELAN SA

Solicitud Set de pruebas Documentos XML Verificación de Representación Impresa **Resultado de evaluación**

Número de Solicitud : 4000330200718

Resultado de Solicitud : APROBADA

Resolución de Intendencia(RI):

Emisión de RI : 11/04/2012
Notificación de RI : 11/04/2012

Ilustración 40: HOMOLOGACIÓN
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.6.7. REGISTRO DEL CERTIFICADO DIGITAL

Para iniciar el envío de los casos de pruebas, es necesario registrar previamente el certificado digital que cumpla con las características reguladas en la Resolución De Superintendencia N° 097-2012 SUNAT y modificatorias.

Para tal efecto, en la página web de la SUNAT se debe ingresar a la opción “certificado digital /Actualización De Certificado Digital” en la opción de Comprobantes de pago, tal como se muestra en la siguiente pantalla:

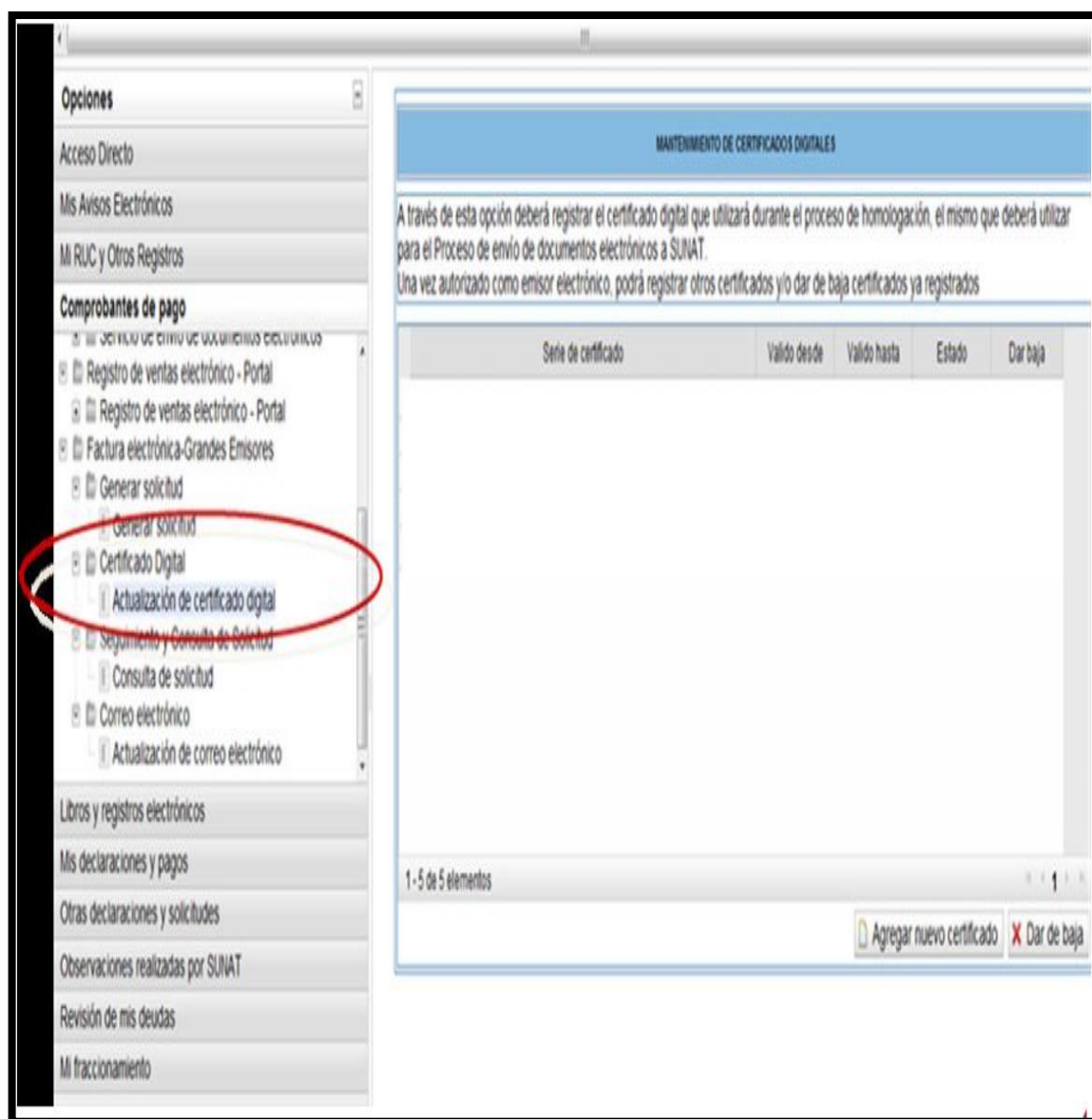


Ilustración 41: REGISTRO DE CERTIFICADO DIGITAL - OPERACIÓN EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

El Certificado registrado en el proceso de homologación, se puede usar también en el proceso de envío de los documentos electrónicos a la SUNAT, una vez que sea autorizado a ser emisor electrónico. Sin embargo, también se puede registrar otros certificados y/o dar de baja certificados digitales ya registrados. Esto es muy útil, cuando la empresa, tiene varios locales a nivel nacional o en distintos lugares de una misma ciudad pues se pueden establecer controles administrativos para que determinado punto de emisión solo pueda usar determinado certificado digital.

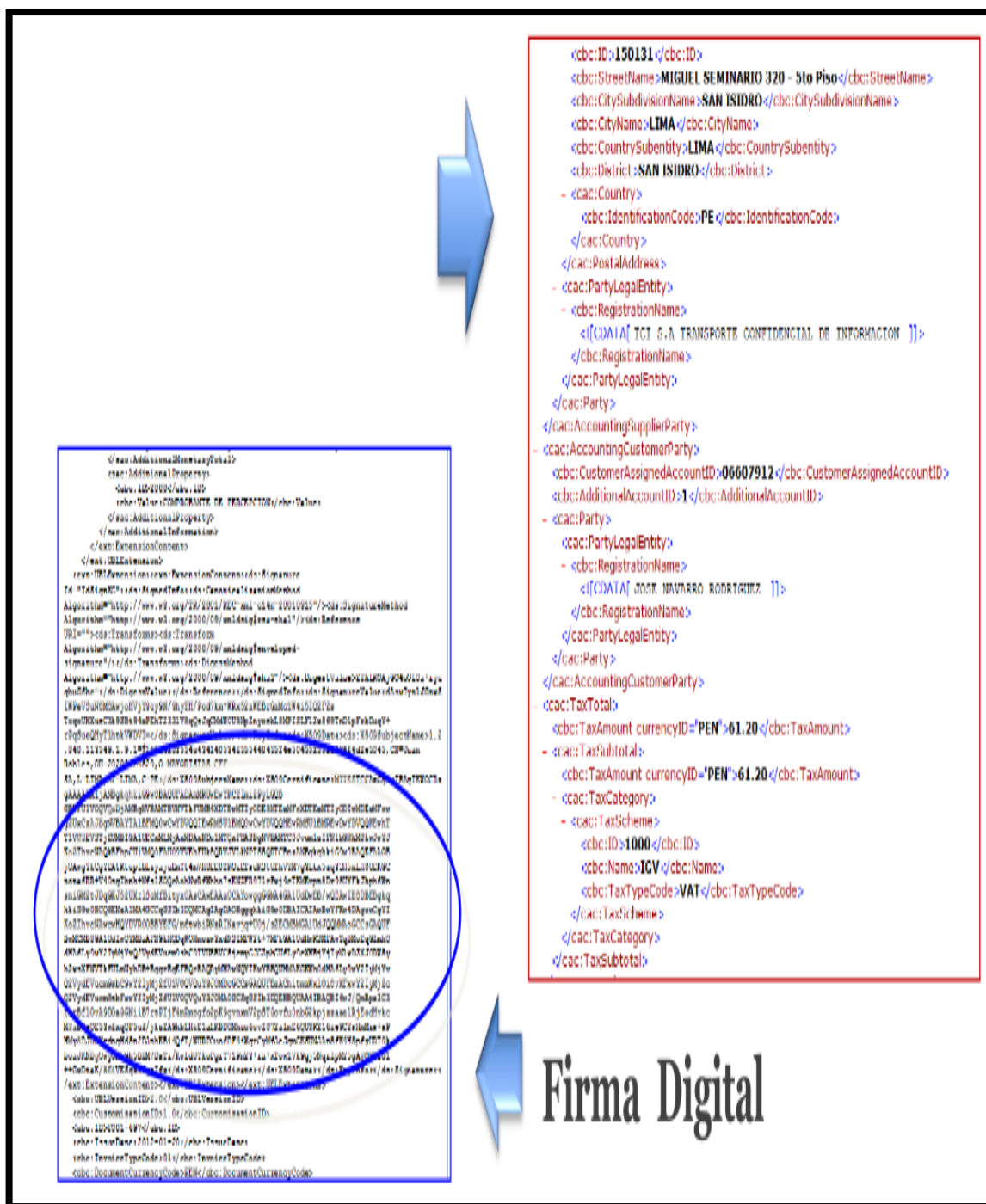


Ilustración 42: ARCHIVO XML FIRMADO DIGITALMENTE
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.6.8. CONFIRMACIÓN DEL CORREO ELECTRÓNICO

Para culminar el proceso, es necesario que el emisor electrónico confirme el correo electrónico que señalo al momento de registrar la solicitud, considerando que dicho correo puede ser utilizado para la recepción de documentos electrónicos.

Cuando se registra la solicitud, se envía al correo electrónico señalando un mensaje con un código de confirmación tal como se aprecia a continuación.

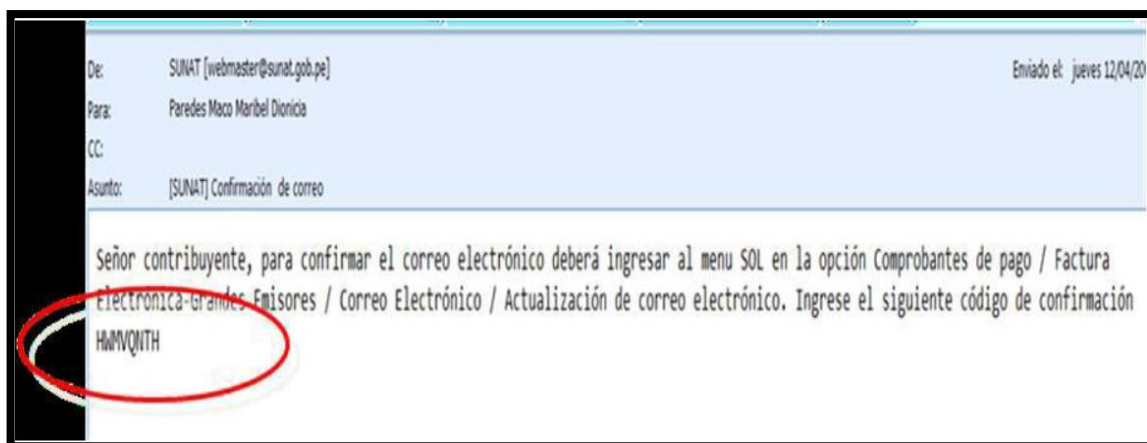


Ilustración 43: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Cuando se recibe dicho código de confirmación, se debe ingresar a la opción de Actualización de correo electrónico del Menú SOL, e ingresarlo, como se aprecia en la siguiente imagen:



Ilustración 44: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Si no cuenta con dicho código de confirmación, se puede generar un nuevo desde esta misma opción. También se puede cambiar el correo electrónico registrado, para lo cual se debe nuevamente proceder a confirmarlo. Solo puede registrar un único correo electrónico, el mismo que se puede cambiar posteriormente, utilizando esta misma opción.

2.2.2.6.9. HABILITACIÓN DE USUARIOS SECUNDARIOS

Como sabemos, LA CLAVE SOL es usada para diferentes transacciones tributarias, por lo cual se ha considerado la posibilidad que un contribuyente pueda generar varios usuarios secundarios (claves secundarias). En tal sentido, es recomendable establecer una

clave secundaria exclusiva para utilizarla para las transacciones de documentos electrónicos, de esta manera se tiene un mayor control en el cumplimiento de las responsabilidades y plazos asociados a la factura electrónica.

La posibilidad de generar más claves secundarias se encuentra dentro del sistema SOL – SUNAT Operaciones en línea. Esta funcionalidad es muy útil cuando se utiliza los servicios de un “Proveedor De Servicio Electrónico” a quien se le puede asignar un código de usuario y clave de acceso (clave secundaria) solo para el proceso de envío de los documentos electrónicos a la SUNAT. Cabe señalar que el uso de una nueva clave secundaria se considera realizado por el emisor electrónico y asume toda la responsabilidad de sus transacciones. Una vez que el emisor ingresa con su CLAVE SOL debe escoger la opción “Administración Usuarios” y darle clic al botón “Crear Usuario”, tal como se aprecia en la siguiente pantalla:

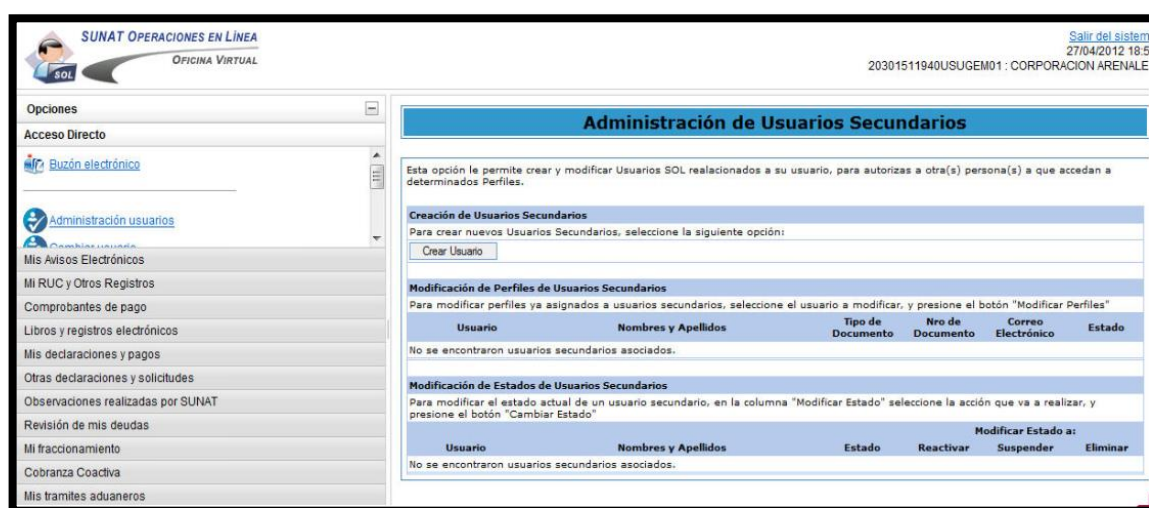


Ilustración 45: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Luego, el sistema lo solicita ingresar el tipo y numero de documentos de identidad del usuario secundario. El ingreso del correo electrónico es opcional. Asimismo, se debe ingresar el usuario y la clave que utilizara el usuario secundario.

Luego el sistema le solicitara verificar los datos del usuario secundario. De estar correctos se da clic en el botón “Asignar Perfiles” de no estar correctos se da clic en el botón “Retroceder” para corregir.

A continuación aparecerá la siguiente pantalla de Asignación De Perfiles, que le permite marcar los perfiles y/u opciones de consultas y tramites de SOL a los que tendrá acceso el usuario

secundario designado. Deberá seleccionarse el Perfil “Comprobantes De Pago” y seleccionar como opciones: “Envío de documentos electrónicos grandes emisores”.

Luego de seleccionar el botón “siguiente” aparece una pantalla que solicita verificar los perfiles y/u opciones que ha autorizado para el usuario secundario. De estar correctos, se da clic en el botón “Grabar”, con la cual finaliza el proceso de registro del nuevo usuario secundario.

Por último, el sistema muestra un mensaje indicando la creación exitosa del usuario secundario:

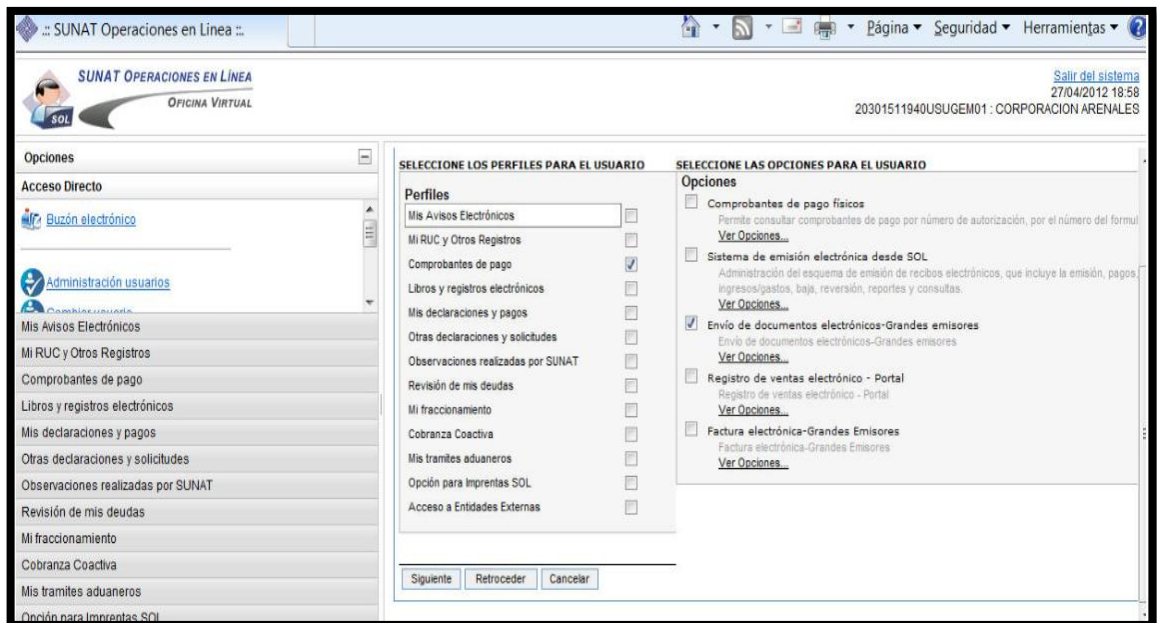


Ilustración 46: SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.6.10. COMUNICACIÓN DE BAJA

Este documento es una declaración jurada informática y debe ser enviado en todos los casos que se dé de baja al comprobante de pago electrónico. Para tal efecto se envía una sola comunicación de baja que debe contener solo 5 líneas de documentos.

Para tal efecto, se deberá considerar las validaciones detalladas en el Anexo 10 de la Resolución de Superintendencia N° 097-2012/SUNAT y normas modificatorias.

2.2.2.6.11. PROCESO DE ENVÍO DE LOS DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS

El proceso de envío de los documentos electrónicos a la SUNAT genera respuestas automáticas de su sistema a cada uno de ellos.

Estas respuestas se realizan mediante las “Constancias De Recepción” (CDR).

En tal sentido, los mencionados CDR pueden tener los valores siguientes:

- ❖ CDR- Aceptado: Implicara un “Caso correcto”.

- ❖ CDR con observaciones: Implicara un documento conforme pero cuenta con algunas inconsistencias permitidas por el sistema.
- ❖ CDR-Rechazado: Implicara un documento no es correcto y se debe asignar otro número correlativo. Es similar al documento físico anulado.

2.2.2.6.12. COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICOS

Los comprobantes de pago electrónicos que pueden emitir las empresas son:

- ❖ Factura electrónica.
- ❖ Boleta de venta electrónica.
- ❖ Nota de crédito electrónica.
- ❖ Nota de débito electrónica.
- ❖ Guía de remisión.
- ❖ Comprobante de retención electrónica.
- ❖ Comprobante de percepción electrónica.
- ❖ Recibo de servicios públicos.

2.2.2.6.12.1. FACTURA ELECTRÓNICA

Es el tipo de comprobante de pago denominado FACTURA, emitido a través del sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente. Mediante el Sistema de Emisión Electrónica desde los sistemas desarrollados por el contribuyente, se emiten también las Notas de Débito y Crédito vinculadas a la Factura Electrónica desde el Contribuyente.

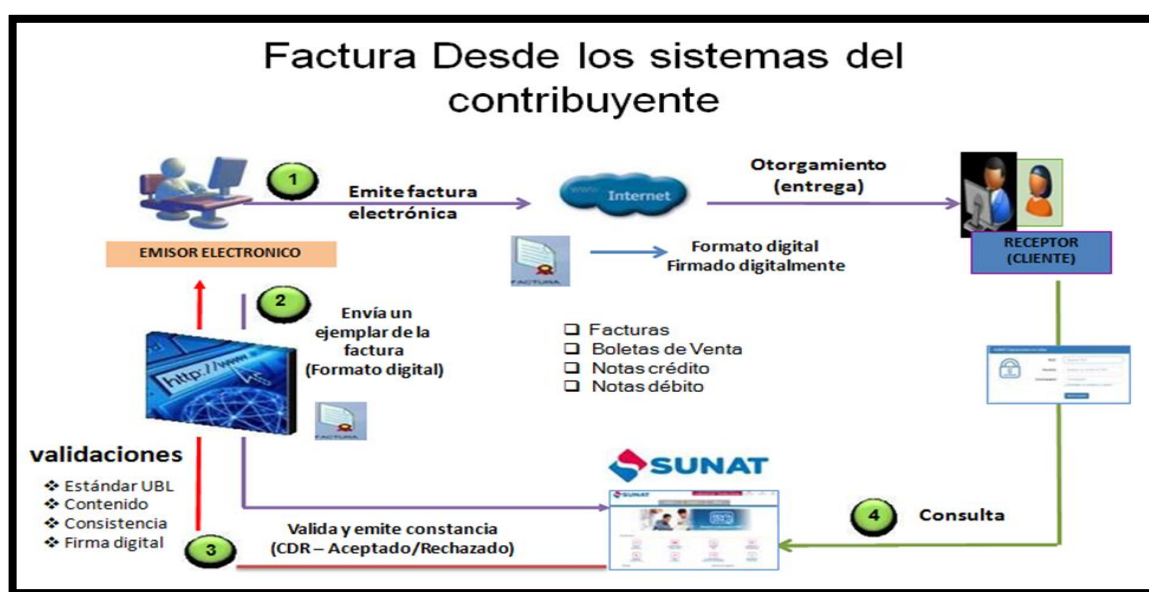


Ilustración 47: SISTEMA DEL CONTRIBUYENTE
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.6.12.1.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión se realiza desde los sistemas desarrollados por el contribuyente, por lo que no necesita ingresar a la web de la SUNAT.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del tipo de comprobante de pago FACTURA (sustenta costo, gasto, crédito fiscal para efectos tributarios).
- ❖ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con la letra F.
- ❖ La numeración es correlativa, comienza en 1 y es independiente a la numeración de la factura física.
- ❖ Se emite a favor del adquiriente que cuente con RUC, salvo en el caso de las facturas electrónicas emitidas a sujetos no domiciliados por las operaciones de exportación.
- ❖ No se puede utilizar para sustentar el traslado de bienes.
- ❖ La autenticidad de los documentos electrónicos emitidos desde los sistemas del contribuyente se puede consultar en el portal web de la SUNAT.

2.2.2.6.12.2. BOLETA ELECTRÓNICA

Es el tipo de comprobante de pago denominado Boleta de Venta emitido a través del sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente.

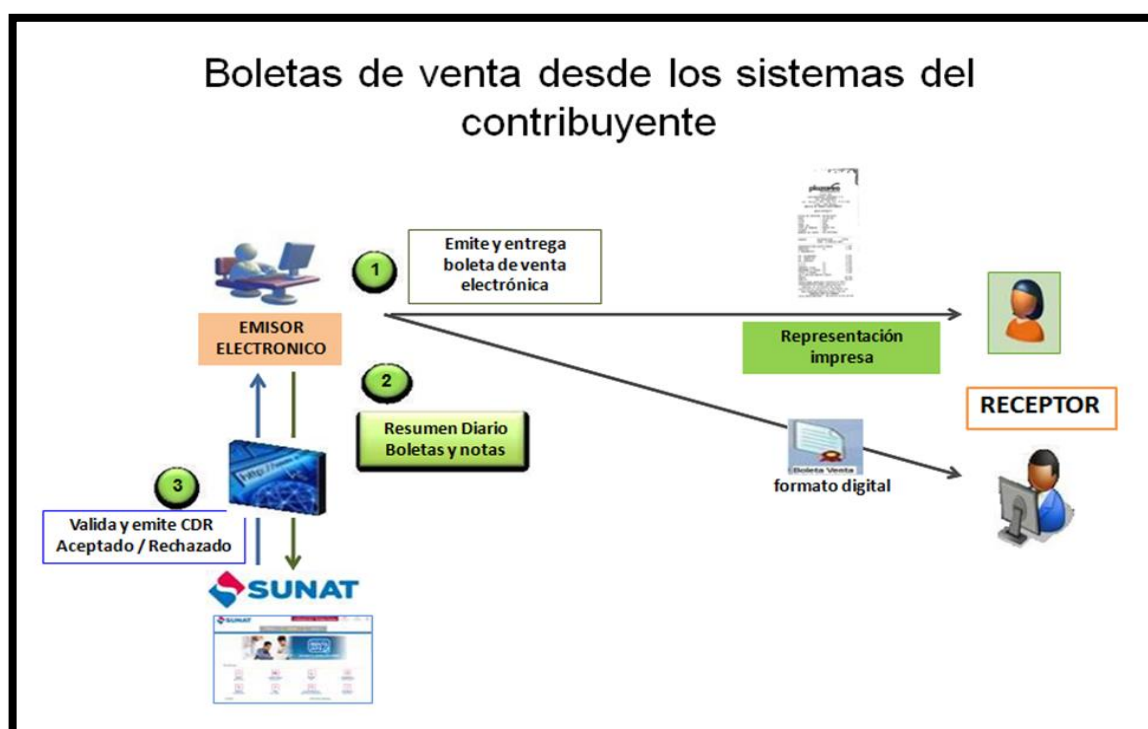


Ilustración 48: BOLETA DE VENTA SISTEMA DEL CONTRIBUYENTE
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.6.12.2.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión se realiza desde los sistemas desarrollados por el contribuyente, por lo que no necesita ingresar a la web de la SUNAT.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del tipo de comprobante de pago BOLETA DE VENTA.
- ❖ No permite ejercer derecho a crédito fiscal, ni permite sustentar costo o gasto para efectos tributarios.
- ❖ No se puede utilizar para sustentar el traslado de bienes. (Salvo en el traslado de los bienes efectuados por los consumidores finales -considerados como tales por la SUNAT- al momento de requerir los documentos que sustentan el traslado, teniendo en cuenta la cantidad, volumen y/o valor unitario de los bienes transportados).
- ❖ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con la letra B.
- ❖ La numeración es correlativa, comienza en 1 y es independiente a la numeración de la boleta física.
- ❖ La autenticidad de los documentos electrónicos emitidos desde los sistemas del contribuyente se puede consultar en las opciones con CLAVE SOL del portal web de la SUNAT.

2.2.2.6.12.3. NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA

Son documentos electrónicos emitidos desde los sistemas del contribuyente que se utilizan para acreditar anulaciones, descuentos, bonificaciones, devoluciones y otros, relacionados con una factura o boleta de venta otorgada con anterioridad al mismo adquiriente o usuario.

2.2.2.6.12.3.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del tipo de documento Nota de Crédito indicado en los numerales 1.1 y primer párrafo del 2.1 del artículo 10° del Reglamento de Comprobantes de Pago.
- ❖ Será emitida respecto de “una” FE que cuente con CDR “aceptada” o BVE otorgada con anterioridad.
- ❖ Excepcionalmente se puede emitir hasta el décimo quinto día hábil de emitido el comprobante de pago electrónico para anular factura electrónica y/o boleta de venta electrónica en los que se consignó un sujeto distinto al adquiriente o para

corregir en los referidos comprobantes de pago electrónicos una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado.

2.2.2.6.12.4. *NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA*

Son documentos electrónicos emitidos desde los sistemas del contribuyente que se utilizan para recuperar gastos o costos incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión de una factura o boleta de venta otorgada al mismo adquiriente o usuario.

2.2.2.6.12.4.1. *CARACTERÍSTICAS*

- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del tipo de documento Nota de Crédito indicado en los numerales 1.1 y primer párrafo del 2.1 del artículo 10° del Reglamento de Comprobantes de Pago.
- ❖ Puede modificar "una" FE (factura electrónica) que cuente con CDR "aceptada" otorgada o BVE (boleta de venta electrónica) otorgada con anterioridad.
- ❖ Excepcionalmente, se puede emitir hasta el décimo quinto día hábil de emitido el comprobante de pago electrónico para anular factura electrónica y/o boleta de venta electrónica en los que se consignó un sujeto distinto al adquiriente o para corregir en los referidos comprobantes de pago electrónicos una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado.

2.2.2.6.12.5. *GUÍA DE REMISIÓN ELECTRÓNICA*

Es el documento emitido a través del sistema de emisión electrónica desarrollado por el contribuyente, que sustenta el traslado de bienes con los siguientes motivos: Venta, venta sujeta a confirmación, consignación, devolución, compra, traslado emisor itinerante, traslado entre establecimientos de una misma empresa, traslado a zona primaria, importación, exportación u otros.

Puede ser emitido a través de este sistema:

- ❖ La Guía de Remisión Electrónica Remitente (GRE-Remitente).
- ❖ La Guía de Remisión Electrónica Transportista (GRE-Transportista).

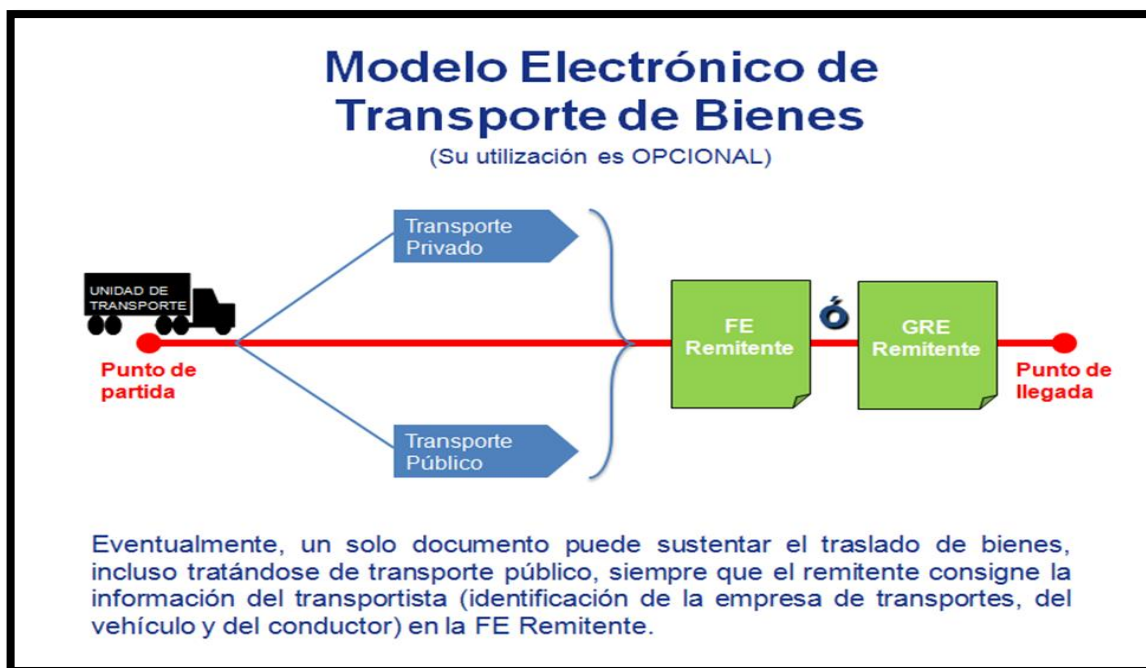


Ilustración 49: MODELO ELECTRÓNICO DE TRANSPORTE DE BIENES
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.6.12.5.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión se realiza desde los sistemas desarrollados por el contribuyente, por lo que no necesita ingresar a la página web de la SUNAT.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todas las características y efectos tributarios del documento GUÍA DE REMISIÓN (que sustenta el traslado de bienes).
- ❖ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con la letra T.
- ❖ La numeración es correlativa, comienza en uno (1) y es independiente a la numeración de la guía de remisión física.
- ❖ La autenticidad de los documentos electrónicos emitidos desde los sistemas del contribuyente se puede consultar en el portal web de la SUNAT.
- ❖ A partir del 01/10/2015 se emite la Guía de Remisión Electrónica Remitente (GRE-Remitente), de manera optativa.

2.2.2.6.12.6. COMPROBANTE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA

Es el documento denominado Comprobante de Retención, regulado por el Régimen de Retenciones del IGV, emitido en formato digital a través del Sistema del contribuyente (SEE-Del contribuyente), por parte de un Agente de Retención.

2.2.2.6.12.6.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión del CRE desde el SEE Del contribuyente, se realiza por el sistema desarrollado por el contribuyente (Agente de Retención), no necesitando ingresar a la web de la SUNAT.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del documento COMPROBANTE DE RETENCIÓN impreso, establecido por el Régimen de Retenciones del IGV.
- ❖ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con la letra R (R####).
- ❖ La numeración es correlativa, comienza en 1 y es independiente a la numeración del Comprobante de Retención emitido en formato impreso.
- ❖ Lo emite y entrega el Agente de Retención del IGV, cuando su Proveedor le retribuye un pago, total o parcial, de una operación comprendida en el Régimen de Retenciones del IGV.
- ❖ La autenticidad de los documentos electrónicos emitidos desde los Sistemas CRE-CPE, adicional a ser consultados por el medio que proporcione el Agente de Retención a su Proveedor, también se podrán consultar en el portal web de la SUNAT.
- ❖ A partir del 01/12/2015 se podrá emitir el CRE de manera optativa.
- ❖ Entre el 01/01/2016 hasta el 30/06/2016 podrá emitir el Comprobante de Retención de manera electrónica o en formato impreso, debiendo en este último caso informar diariamente la emisión de dichos documentos por el “Resumen Diario de Comprobantes de Retención emitidos en formatos impresos”, a través del Portal de la SUNAT y utilizando su Clave SOL.
- ❖ A partir del 01/07/2016 se debe emitir el CRE de manera obligatoria.

2.2.2.6.12.7. COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN ELECTRÓNICA

Es el documento denominado Comprobante de Percepción, regulado por el Régimen de Percepciones del IGV por Adquisición de Combustible y/o el Régimen de Percepciones del IGV por Ventas Internas, según corresponda a la operación, emitido en formato digital desarrollado desde los sistemas del contribuyente (SEE-Del contribuyente), por parte de un Agente de Percepción.

2.2.2.6.12.7.1 CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión del Comprobante de Percepción Electrónico (CPE) desde el SEE del contribuyente, se realiza a través del sistema desarrollado por el contribuyente (Agente de Percepción), no necesitando ingresar a la web de la SUNAT.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del documento COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN (Combustible) o COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN - VENTA INTERNA impresos, establecidos por el Régimen de Percepciones del IGV para ambos tipos de venta.
- ❖ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con la letra P (P####).
- ❖ La numeración es correlativa, comienza en 1 y es independiente a la numeración del Comprobante de Percepción o Comprobante de Percepción - Venta Interna, emitido en formato impreso.
- ❖ Lo emite y entrega el Agente de Percepción, cuando a su Cliente le realice el cobro, total o parcial, de una operación comprendida en el Régimen de Percepción que corresponda al Régimen de Percepciones del IGV por Adquisición de Combustible y/o al Régimen de Percepciones, según corresponda a la operación.
- ❖ La autenticidad de los documentos electrónicos emitidos desde el Sistema SEE del contribuyente, que proporcione el Agente de Percepción a su Cliente, también se podrán consultar en el portal web de la SUNAT.
- ❖ A partir del 01/12/2015 se podrá emitir el CPE de manera optativa.
- ❖ Entre el 01/01/2016 hasta el 30/06/2016 podrá emitir el Comprobante de Percepción de manera electrónica o en formato impreso, debiendo en este último caso informar diariamente la emisión de dichos documentos por el “Resumen Diario de Comprobantes de Percepción emitidos en formatos impresos”, a través del Portal de la SUNAT y utilizando su Clave SOL.
- ❖ A partir del 01/07/2016 se debe emitir el CPE de manera obligatoria.

2.2.2.6.12.8. RECIBO DE SERVICIOS PÚBLICOS

Este comprobante de pago, se emite por los servicios de luz, agua o teléfono, en operaciones con usuarios que proporcionen o no, número de RUC. En caso, de usuarios que proporcionen número de RUC, podrán usar este documento electrónico para sustentar costo, gasto o crédito fiscal.

En una primera etapa, el Recibo Electrónico de Servicio Público, sólo podrá ser emitido por el suministro de agua y energía eléctrica. En el caso de telecomunicaciones, sólo por aquellos servicios que no incluyan servicios telefónico fijo o móvil o servicios ofrecidos en forma empaquetada que consideren algún servicio telefónico.



Ilustración 50: RECIBO DE SERVICIOS PÚBLICOS
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.6.12.8.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios de un comprobante de pago (sustenta costo, gasto, crédito fiscal para efectos tributarios, en caso de emitirse con RUC).
- ❖ La serie es alfanumérica y su numeración es correlativa y generada por el sistema.

2.2.2.6.13. PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS - PSE

2.2.2.6.13.1. ROL DE LOS PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS - PSE

Realizar por encargo del contribuyente, las siguientes actividades:

- ❖ Emisión de facturas, boletas venta y notas, guía de remisión, comprobantes de retención y percepción electrónicos.
- ❖ Envío a la SUNAT de los ejemplares de facturas y notas.
- ❖ Generación de resumen diario y comunicación de baja.
- ❖ Recibir las constancias de recepción (CDR) que SUNAT envía.

2.2.2.6.13.2. REQUISITOS PARA SER PROVEEDOR DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS - PSE

- ❖ Domicilio fiscal habido y contribuyente Activo.
- ❖ Ser emisor electrónico.
- ❖ Estar en el Régimen General del Impuesto a la Renta.
- ❖ Haber presentado declaraciones de los 6 últimos meses y consignado ingresos o ventas.
- ❖ No estar en proceso o tener sentencia condenatoria por delito tributario o aduanero.
- ❖ Contar con Capital o Activos Netos igual o mayor a 150 UIT (aprox. US\$ 180,000).
- ❖ Tener 5 o más trabajadores declarados en la planilla electrónica.
- ❖ Certificación ISO/IEC – 27001 (requisito a partir del 01/01/2019).
- ❖ Aprobar el proceso de homologación.

2.2.2.6.13.3. PADRÓN DE PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS

Tabla 6: PADRON DE PROVEEDORES DE SERVICIOS ELECTRÓNICOS

RUC	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	Nº DE RESOLUCIÓN	AUTORIZADO DESDE
20562999711	ACEPTA PERU S.A.C.	034-005-0004782	03/02/2016
20478178973	ALFA CONSULTORES S.A.C.	034-005-0005928	06/09/2016
20333372216	ALIGNET S.A.C.	032-002-0000204	03/02/2016
20513233605	ANDES SYSTEMS E.I.R.L.	034-005-0005612	01/07/2016
20506002975	ANGKOR GROUP SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA	034-005-0005610	30/06/2016
20512635025	ASESORES EMPRESARIALES Y CONTADORES PERUANOS S. CIVIL DE R.L. - CONTA PERU S. CIVIL DE R.L.	034-005-0006201	20/10/2016
20556843911	AZURIAN PERU S.A.C.	034-005-0005991	14/09/2016
20478005017	BIZLINKS S.A.C.	034-005-0004781	03/02/2016
20101266819	CAMARA DE COMERCIO DE LIMA	032-005-0000155	23/10/2015
20505779291	CARVAJAL TECNOLOGIA Y SERVICIOS S.A.C.	032-005-0000211	24/02/2016
20566213932	CELSAT S.A.C.	034-005-0005132	08/04/2016
20538545326	CIMA LATIN AMERICA S.A.C.	034-005-0005508	10/06/2016
20549776974	CLOSE2U S.A.C.	034-005-0005929	06/09/2016
20508316985	CONSULTORIA Y ASESORIA EN TECNOLOGIA CONASTEC S.R.L.	034-005-0005038	16/03/2016
20555345195	CORE ANDINA GROUP S.A.C.	034-005-0005816	10/08/2016
20375779448	DACTA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - DACTA S.A.C.	034-005-0005037	16/03/2016
20519751209	DATA CONSULTING EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	114-005-000348	24/08/2016
20106910872	DELOITTE & TOUCHE S.R.L.	018-005-0002624	07/04/2016
20600948131	DIGIFLOW S.A.	034-005-0005878	19/08/2016
20502007018	E-BUSINESS INTERCHANGE ZONE S.A.C.	034-005-0006016	15/09/2016
20551093035	EFACT S.A.C.	034-005-0004177	22/10/2015
20382567855	ENTERPRISE SOLUTIONS S.A	034-005-0005613	30/06/2016
20600996682	ESDINAMICO S.A.C.	034-005-0005509	09/06/2016
20101340059	ESTUDIO CABALLERO BUSTAMANTE SOC.COM.RESPONS.LTDA.	034-005-0005611	30/06/2016
20521786907	ESTUDIO EGUIA PERU S.A.C.	034-005-0005314	23/05/2016
20601122406	FACELE S.A.C.	034-005-0006136	10/10/2016
20600877411	INDIGITAL & EDICOM S.A.C.	034-005-0005191	12/04/2016
20600705785	JDM TECNOLOGIA Y SOLUCIONES GLOBALES S.A.C.	034-005-0005820	12/08/2016

20469675778	H & O SYSTEM S.A.C.	034-005-0006139	10/10/2016
20122745059	LOLIMSA CONSULTORIA DE SISTEMAS S.A.C.	034-005-0005879	19/08/2016
20600973674	MEADE WILLIS INC SUCURSAL DEL PERU	034-030-0000101	18/07/2016
20314727500	NISIRA SYSTEMS S.A.C.	062-005-0000031	13/06/2016
20600695771	NUBEFACT S.A.	034-005-0005315	24/05/2016
20515229745	OPEN COMB SYSTEMS E.I.R.L	034-005-0006137	10/10/2016
20524119553	PAPERLESS S.A.C.	034-005-0004780	03/02/2016
20503062756	RIVERCON.COM S.A.C	034-005-0005470	03/06/2016
20480772777	SIEMPRESOFT E.I.R.L.	074-005-0001047	21/07/2016
20414485554	SINTAD S.A.C.	034-005-0005505	09/06/2016
20500496046	SISTEMAS HORIZONTE S.A.	034-005-0005813	10/08/2016
20454819137	SOLUCIONES DE INFORMACION NEXTSOFT S.A.C.	054-005-0000915	12/10/2016
20556695548	SOUTH CONSULTING SIGNATURE PERU S.A.C.	034-005-0005469	03/06/2016
20504561292	TAM CONSULTORES S.A.C.	034-005-0005294	06/05/2016
20112811096	T.C.I.S.A.TRANSPORTE CONFIDENCIAL DE INFORMACION	032-005-0000154	22/10/2015
20601156530	TELEMOVIL DATA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - TELEMOVIL DATA S.A.C.	034-030-0000103	02/09/2016
20550728762	THE FACTORY HKA PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	034-005-0004375	16/12/2015
20469748597	UNIFLEX DEL PERU S.A.	034-005-0005192	12/04/2016
20600337832	VIDA SOFTWARE S.A.C.	034-005-0005655	07/07/2016

FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.7. SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DESDE EL PORTAL DE LA SUNAT

El Sistema de Emisión Electrónica, es el medio de emisión electrónica de la factura electrónica y las notas electrónicas (crédito y débito) desarrollado por la SUNAT.

2.2.2.7.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La calidad de emisor electrónico en este Sistema se obtiene por designación de la SUNAT o por elección del contribuyente. En este último caso opera desde el día calendario en que se emita la primera factura electrónica a través del SEE – SOL.
- ❖ La calidad de emisor electrónico tiene carácter definitivo, por lo que dicha condición no se pierde bajo ninguna circunstancia.

2.2.2.7.2. CONDICIONES

A la fecha de emisión de comprobante electrónico el emisor debe:

- ❖ Contar con código de usuario y clave SOL activa.
- ❖ Tener la condición de “habido” en la ficha RUC.
- ❖ Tener el estado “activo” en la ficha RUC, es decir no encontrarse en suspensión temporal o baja de inscripción.
- ❖ Estar acogido al Régimen General o al régimen Especial De Renta (RER), es decir, no estar acogido al nuevo Régimen Único Simplificado (RUS).

Si no se cumple con las condiciones señaladas, el sistema no permitirá la emisión de los comprobantes de pago electrónicos en el SEE-SOL.

Cabe resaltar que la emisión de todos los comprobantes de pago electrónicos generados desde el Portal de la SUNAT es gratuita.

2.2.2.7.3. OBLIGACIONES

Los emisores no están obligados a archivar, conservar o almacenar los documentos electrónicos que se generen en este SEE-SOL, pues legalmente la SUNAT los ha sustituido en dicha obligación. No obstante, el emisor puede descargar del sistema los mencionados documentos en formato electrónico.

Al contribuyente que voluntariamente desee generar sus documentos electrónicos en el SEE-SOL, se le asignará la calidad de emisor electrónico desde el día calendario en que emita su primera factura electrónica. Dicha calidad de emisor electrónico tiene carácter definitivo, por lo que la referida condición no se pierda bajo ninguna circunstancia.

2.2.2.7.4. FASES DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO

2.2.2.7.4.1. EMISIÓN Y OTORGAMIENTO DEL COMPROBANTE DE PAGO

La emisión de los documentos electrónicos que utilicen este SEE-SOL, considera la fecha del sistema.

En el caso de que la transferencia sea concertada por internet, teléfono, telefax u otros medios similares, en los que el pago se efectuó mediante tarjeta de crédito o de débito y/o abono en cuenta con anterioridad a la entrega del bien, el documento electrónico deberá emitirse en la fecha en que se reciba la conformidad de la operación por parte del administrador del medio de pago o se perciba el ingreso, según sea el caso.

El otorgamiento se considera efectuando cuando sea entregada o puesta a disposición del adquirente o usuario mediante:

- ❖ La representación impresa.
- ❖ El correo electrónico. Esta opción es válida para las operaciones de exportación.

2.2.2.7.4.2. RECHAZO DEL COMPROBANTE DE PAGO

El receptor puede rechazar el documento electrónico a través de la opción establecida en el sistema hasta el noveno día del mes siguiente de su emisión, por alguna de las razones siguientes:

- ❖ Se ha consignado un adquirente distinto.
- ❖ La descripción consignada no corresponde a la operación efectuada.

2.2.2.7.4.3. RESUMEN DE COMPROBANTES IMPRESOS

El contribuyente designado como emisor electrónico obligatorio que, por causas no imputables a él, este imposibilitado de emitir los documentos electrónicos señalados anteriormente, pueden emitirlos en los formatos impresos, en cuyo caso deberá enviar a la SUNAT el “Resumen de comprobantes impresos” que es una declaración jurada informativa mediante la cual se informa los comprobantes de pago no emitidos en el SEE en una fecha determinada.

2.2.2.7.4.4. CONSULTA DE COMPROBANTES DE PAGO

Dado que la SUNAT tiene toda la información de los comprobantes de pago electrónicos, lo que hace es centralizarlos en una gran base de datos y por tanto brinda el servicio,

tanto a los emisores como a los receptores electrónicos, de hacer las consultas en su página web en cualquier momento.

La SUNAT ha puesto a disposición consultas de la información de los recibos por honorarios, facturas, boletas de venta y notas de crédito y débito asociadas.

Para ello debe tener en cuenta lo siguiente:

- ❖ **SIN CLAVE SOL:** La Consulta de validez del CPE está a disposición del público en general en el Portal de la SUNAT en el módulo Opciones sin Clave SOL, a través de la cual sólo se indicará que determinado recibo por honorarios, factura o boleta de venta o notas de crédito y débito han sido informadas a SUNAT. Para ello el sistema solicitará determinada información del comprobante de pago.

← → C www.sunat.gob.pe/ol-ti-itconsvalicpe/ConsValiCpe.htm

Consulta de Validez del Comprobante de Pago Electrónico

Señor Contribuyente, a través de esta consulta, Usted podrá verificar si una Factura Electrónica, una Boleta Electrónica, un Recibo por Honorarios Electrónico, sus Notas Electrónicas relacionadas o una Guía de Remisión Electrónica se encuentran registradas o informadas a SUNAT.

Ingrese los siguientes datos que figuran en el CPE:

Número de RUC del Emisor*	<input type="text"/>
Tipo de Comprobante*	RECIBO POR HONORARIOS ELECTRONICO
Tipo de Documento de Identidad del Receptor	RECIBO POR HONORARIOS ELECTRONICO
Número Documento de Identidad del Receptor	FACTURA ELECTRONICA
Número del Comprobante*	BOLETA ELECTRONICA
Fecha de Emisión* (dd/mm/aaaa)	NOTA DE CREDITO DE RHE ELECTRONICA
Total por Honorarios o Importe Total*	NOTA DE CREDITO ELECTRONICA - BOLETA
	NOTA DE DEBITO ELECTRONICA - BOLETA
	NOTA DE CREDITO ELECTRONICA - FACTURA
	NOTA DE DEBITO ELECTRONICA - FACTURA
	GUIA DE REMISION REMITENTE - BIENES FISCALIZABLES
	GUIA DE REMISION REMITENTE COMPLEMENTARIA - BIENES FISCALIZABLES
	GUIA DE REMISION TRANSPORTISTA - BIENES FISCALIZABLES
	GUIA DE REMISION TRANSPORTISTA COMPLEMENTARIA - BIENES FISCALIZABLES
	ENVIO RESUMEN - FACTURA
	ENVIO RESUMEN - BOLETA
	ENVIO RESUMEN - NOTA DE CREDITO
	ENVIO RESUMEN - NOTA DE DEBITO
	ENVIO RESUMEN - TICKET

Los campos con * son obligatorios.

Ingrese el código que se muestra en la imagen:

Buscar Cancelar

Ilustración 51: CONSULTA DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

- ❖ **CON CLAVE SOL:** Estas consultas están habilitadas para los usuarios emisores o receptores que cuenten con Clave SOL a través de las cuales podrán consultar los recibos por honorarios, facturas, boletas de venta o sus notas de crédito y débito relacionadas así como guías de remisión (incluye las relacionadas con bienes fiscalizados), emitidas y recibidas.

2.2.2.7.5. COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO PORTAL SOL

Los comprobantes de pago electrónicos que pueden emitir las empresas son:

- ❖ Factura electrónica.
- ❖ Boleta de venta electrónica.
- ❖ Nota de crédito electrónica.
- ❖ Nota de débito electrónica.
- ❖ Comprobante de retención electrónica.
- ❖ Comprobante de percepción electrónica.
- ❖ Guía de remisión electrónica de remitente.
- ❖ Guía de remisión para bienes fiscalizados.

2.2.2.7.5.1. FACTURA PORTAL

La Factura es un comprobante de pago emitida por el vendedor o prestador de servicios en las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios que generan rentas de Tercera Categoría, de acuerdo con el Impuesto a la Renta.

La Factura Electrónica es la misma Factura que se emite de manera física, con la diferencia de que se genera a través del Sistema de Emisión Electrónica (SEE) en SUNAT Operaciones en Línea – SOL, siendo necesario para ello contar con código de usuario y clave de acceso, conocida como CLAVE SOL.

The screenshot displays the SUNAT portal interface for issuing an electronic invoice. The main heading is "Factura Electrónica desde el PORTAL SUNAT".

Left Panel (Login):

- URL: www.sunat.gob.pe
- Buttons: "Ingresar a SUNAT Operaciones en Línea - CLAVE SOL", "Si Declaración y Pago", "Trámite y Consultas"
- Form fields: "RUC" (Ingresar RUC), "Usuario" (Ingresar la cuenta de SOL), "Contraseña" (Contraseña), and a link "¿Olvidaste tu usuario o clave?".
- Button: "Iniciar sesión"

Central Panel (Menu):

- Section: "Comprobantes de pago"
- Options:
 - Comprobantes de pago físicos
 - Sistema de emisión electrónica desde SOL
 - Recibo por Honorarios Electrónicos
 - Factura Electrónica Portal** (highlighted with a red arrow)
 - Boleta de Venta Electrónica (BVE)
 - Guía de Remisión - Bienes Fiscalizables
 - Guía de Remisión - Modelo General
 - Comprobante de Percepción Electrónico
 - Comprobante de Retención Electrónico

Right Panel (Form):

- Indique si es una Factura de Exportación: ☐ SI ☒ No
- Consigne el RUC del Contribuyente Receptor de la Factura: [Text field]
- Indique si la Factura se emite por un Pago Anticipo: ☐ SI ☒ No
- Indique si la factura la emite un Emisor Itinerante: ☐ SI ☒ No
- Indique el Establecimiento del Emisor donde entregue el bien o preste el servicio: ☒ SI ☐ No
- Consigne la dirección donde entregue el bien o preste el servicio: [Text field]
- Indique si la Factura se emite por venta de combustible y/o mantenimiento de un vehículo: ☐ SI ☒ No
- Indique el Tipo de Moneda de la Factura: NUEVOS SOLES (dropdown menu)
- Indique si la Factura tiene Descuentos o Deduce Anticipos: ☐ SI ☒ No
- Indique si la Factura tiene ISC: ☐ SI ☒ No
- Indique si la Factura tiene Operaciones Gratuitas: ☐ SI ☒ No
- Indique si la Factura tiene Cargos u Otros Tributos que no forman parte de la base imponible del IGV: ☐ SI ☒ No
- Buttons: "Continuar" and "Cancelar"

Ilustración 52: FACTURA ELECTRÓNICA PORTAL
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.7.5.1.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión es GRATUITA.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del tipo de comprobante de pago FACTURA; es decir, sirve para sustentar costos ó gastos, así como para utilizar el crédito fiscal.
- ❖ La serie es alfanumérica y su numeración es correlativa y generada por el sistema.
- ❖ Se emite a favor del adquiriente que cuente con RUC, salvo en el caso de las facturas electrónicas emitidas a sujetos no domiciliados por las operaciones de exportación.
- ❖ No se puede utilizar para sustentar el traslado de bienes.
- ❖ La SUNAT garantiza la autenticidad del documento emitido desde su portal. Pues este cuenta con mecanismos de seguridad.

2.2.2.7.5.2. BOLETA DE VENTA PORTAL

Es un comprobante de pago que se emite en las operaciones que se realicen con consumidores finales. No permite ejercer derecho a crédito fiscal ni podrán sustentar gasto o costo para efectos tributarios.

La Boleta de Venta Electrónica tiene todos los efectos tributarios del tipo de Comprobante de Pago BOLETA DE VENTA al que hace referencia el Reglamento de Comprobantes de Pago. Se emite en formato digital y contiene mecanismos de seguridad.

2.2.2.7.5.2.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión es GRATUITA.
- ❖ La serie es alfanumérica y su numeración es correlativa y generada por el sistema.
- ❖ El almacenamiento de las Boletas de Venta Electrónicas se realizará en dicho sistema.
- ❖ El adquirente o usuario tendrá la posibilidad de consultar la validez de los mismos a través de SUNAT Virtual.

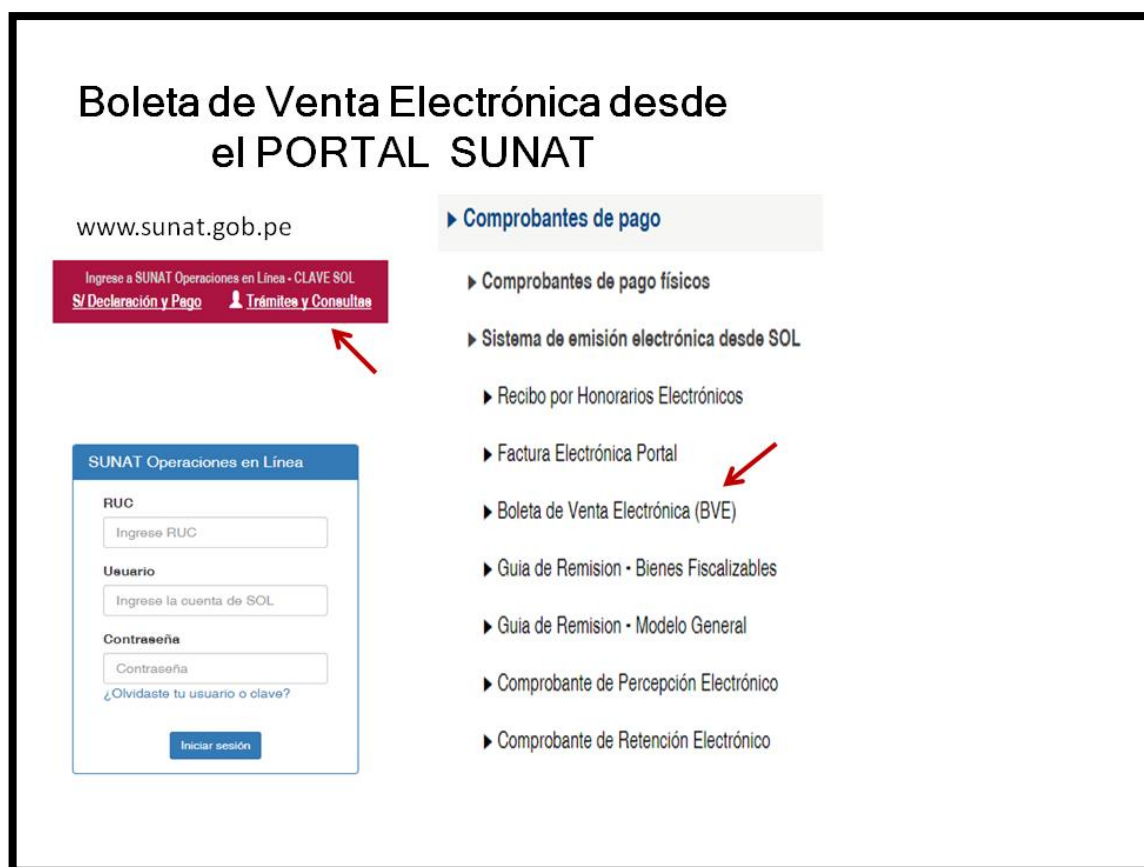


Ilustración 53: BOLETA ELECTRÓNICA PORTAL
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.7.5.3. NOTA DE CRÉDITO PORTAL

Son documentos electrónicos que se emitirán únicamente respecto de una factura electrónica que cuente con una Constancia de recepción del Resumen Diario CDR – Factura y con estado de aceptada o la boleta de venta electrónica, que haya sido otorgada al mismo adquiriente o usuario con anterioridad, para acreditar anulaciones, descuentos, bonificaciones, devoluciones y otros relacionadas con dichos comprobantes de pago emitidos.

2.2.2.7.5.3.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión es GRATUITA.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del tipo de documento Nota de Crédito indicado en los numerales 1.1 y primer párrafo del 2.1 del artículo 10° del Reglamento de Comprobantes de Pago.
- ❖ La serie es alfanumérica y su numeración es correlativa y generada por el sistema.
- ❖ Puede modificar una o más facturas electrónicas o boletas de venta electrónicas, según corresponda.

- ❖ Excepcionalmente, se puede emitir hasta el décimo día hábil de emitido el comprobante de pago electrónico para anular factura electrónica y/o boleta de venta electrónica en los que se consignó un sujeto distinto al adquiriente o para corregir en los referidos comprobantes de pago electrónicos una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado.

2.2.2.7.5.4. *NOTA DE DÉBITO PORTAL*

Son documentos electrónicos que se emitirán únicamente respecto de una factura electrónica que cuente con una Constancia de recepción del Resumen Diario CDR – Factura y con estado de aceptada o la boleta de venta electrónica, que haya sido otorgada al mismo adquiriente o usuario con anterioridad, para recuperar gastos o costos incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de pago. No aplica para penalidades.

2.2.2.7.5.4.1. *CARACTERÍSTICAS*

- ❖ La emisión es GRATUITA.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del tipo de documento Nota de Crédito indicado en los numerales 1.1 y primer párrafo del 2.1 del artículo 10° del Reglamento de Comprobantes de Pago.
- ❖ La serie es alfanumérica y su numeración es correlativa y generada por el sistema.
- ❖ Puede modificar una o más facturas electrónicas o boletas de venta electrónicas, según corresponda.
- ❖ Excepcionalmente, se puede emitir hasta el décimo día hábil de emitido el comprobante de pago electrónico para anular factura electrónica y/o boleta de venta electrónica en los que se consignó un sujeto distinto al adquiriente o para corregir en los referidos comprobantes de pago electrónicos una descripción que no corresponde al bien vendido o cedido en uso o al tipo de servicio prestado.

2.2.2.7.5.5. *COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN PORTAL*

El Comprobante de Percepción Electrónico - CPE, es un documento regulado por el Régimen de Percepciones del IGV por Adquisición de Combustible y/o el Régimen de Percepciones del IGV por Ventas Internas, según corresponda a la operación, emitido en formato digital desde la página web de la SUNAT, ingresando al ambiente de SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA - SOL, siendo necesario para ello que el Agente de

Percepción cuenta con código de usuario y clave de acceso, conocida como CLAVE SOL.

2.2.2.7.5.5.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión se realiza desde el portal de la SUNAT y es gratuita.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del documento COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN (Combustible) o COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN – VENTA INTERNA impresos, establecidos por el Régimen de Percepciones del IGV, para ambos tipos de operación.
- ❖ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos: E001 y su numeración es correlativa y generada por el sistema.
- ❖ La SUNAT garantiza la autenticidad del documento emitido desde su portal, pues este cuenta con mecanismos de seguridad.

A partir del 01/07/2016 se emite el Comprobante de Percepción Electrónico - CPE de manera obligatoria.

2.2.2.7.5.6. COMPROBANTE DE RETENCIÓN PORTAL

El Comprobante de Retención Electrónica - CRE, es regulado por el Régimen de Retenciones del Impuesto General a las Ventas, emitido en formato digital desde la página web de la SUNAT, ingresando al ambiente de SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA - SOL, siendo necesario para ello que el Agente de Retención cuente con código de usuario y clave de acceso, conocida como CLAVE SOL.

2.2.2.7.5.6.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión se realiza desde el portal de la SUNAT y es gratuita.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todos los efectos tributarios del documento COMPROBANTE DE RETENCIÓN impreso, establecido por el Régimen de Retenciones del IGV.
- ❖ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos: E001 y su numeración es correlativa y generada por el sistema.
- ❖ La SUNAT garantiza la autenticidad del documento emitido desde su portal, pues este cuenta con mecanismos de seguridad.

A partir del 01/07/2016 se debe emitir el Comprobante de Retención Electrónica - CRE de manera obligatoria.

2.2.2.7.5.7. GUIA DE REMISIÓN PORTAL

La Guía de Remisión Electrónica - GRE, es el documento relacionado con los comprobantes de pago, emitido por el usuario Remitente o Transportista, en formato digital para sustentar el transporte o traslado de bienes, es emitida desde la página web de la SUNAT, ingresando al ambiente de SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA - SOL, siendo necesario para ello contar con código de usuario y la CLAVE SOL.

Dicho documento puede ser emitido bajo la forma de:

- ❖ La guía de remisión electrónica – remitente (GRE – remitente).
- ❖ La guía de remisión electrónica – transportista (GRE – transportista).

The image displays the SUNAT portal interface for the 'Guía de remisión electrónica - Remitente'. The main form is titled 'Emisión de guía electrónica' and contains several fields: 'Tipo y número de documento del remitente' (RUC), 'Apellidos y nombres, denominación o razón social del remitente', 'Motivo del traslado' (set to 'VENTA'), 'Descripción del motivo de traslado', 'Numeración DAM' (format: ### - ### - ## - #####), 'Tipo y número de documento del destinatario' (RUC), 'Apellidos y nombres, denominación o razón social del destinatario', 'Tipo de transporte' (set to 'PUBLICO'), 'Múltiples puntos de destino' (checkbox), and 'Otro documento relacionado a la operación' (with an 'Agregar documento' button). A dropdown menu for 'Motivo del traslado' is open, showing options: VENTA, COMPRA, TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE LA MISMA EMPRESA, TRASLADO DE BIENES PARA TRANSFORMACIÓN, TRASLADO EMISOR ITINERANTE DE COMPROBANTES DE PAGO, TRASLADO ZONA PRIMARIA, IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, and OTROS MOTIVOS. To the left, a sidebar lists 'COMPROBANTES DE PAGO' with options like 'Recibo por Honorarios Electrónicos', 'Factura Electrónica Portal', 'Boleta de Venta Electrónica (BVE)', 'Guía de Remisión - Bienes Fiscalizables', and 'Guía de Remisión - Modelo General'. Below this, 'Emisión - GRE Remitente' is selected. At the bottom, there are 'Continuar' and 'Cancelar' buttons. Below the main form, a 'Consulta de Guía de Remisión Electrónica - Modelo General' window is open, showing a search for 'Tipo de Consulta' with options '01 - GRE Remitente recibidas' and '02 - GRE Remitente emitidas'. It includes 'Imprimir', 'Buscar', 'Descargar', and 'Limpiar' buttons.

Ilustración 54: GUIA DE REMISIÓN PORTAL
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.7.5.7.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión se realiza desde el portal de la SUNAT y es gratuita.
- ❖ Es un documento electrónico que tiene todas las características y efectos tributarios del documento GUÍA DE REMISIÓN (sustentar el traslado de bienes).
- ❖ La serie es alfanumérica de cuatro dígitos comenzando con las letras EG y su numeración es correlativa y generada por el sistema.

- ❖ Se genera a través del Sistema de Emisión Electrónica (SEE) en SUNAT Operaciones en Línea – SOL.
- ❖ La SUNAT garantiza la autenticidad del documento emitido desde su portal, pues este cuenta con mecanismos de seguridad.
- ❖ La GRE SOL es un documento diferente a la Guía de Remisión Electrónica – Bienes Fiscalizados regulada mediante Resolución de Superintendencia N° 271-2013/SUNAT.

2.2.2.7.5.8. GUIA DE REMISIÓN PARA BIENES FISCALIZADOS PORTAL

La Guía de Remisión Electrónica de Bienes Fiscalizados (BF) es el documento relacionado con los comprobantes de pago, emitido por el usuario Remitente o Transportista, en formato digital para sustentar el transporte o traslado de bienes fiscalizados.

Dicho documento puede ser:

- ❖ La Guía de Remisión Electrónica BF-Remitente.
- ❖ La Guía de Remisión Electrónica BF-Transportista.
- ❖ La Guía de Remisión Electrónica BF- Remitente Complementaria.
- ❖ La Guía de Remisión Electrónica BF- Transportista Complementaria.

2.2.2.7.5.8.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión es GRATUITA a través del Sistema de Emisión Electrónica (SEE) en SUNAT Operaciones en Línea - SOL.
- ❖ Es un documento electrónico Guía de Remisión Electrónica BF tiene todos los efectos tributarios del tipo de documento Guía de Remisión, así como para la acreditación del traslado de los bienes fiscalizados al amparo del Decreto Legislativo N.º 1126 y su Reglamento.
- ❖ Permite el almacenamiento, el archivo y conservación por parte de la SUNAT de la GRE - BF, así como la confirmación de la recepción de los bienes fiscalizados, de acuerdo a lo establecido a lo señalado en la Resolución de Superintendencia N.º 271-2013/SUNAT.
- ❖ La serie es alfanumérica y su numeración es correlativa y generada por el sistema.
- ❖ Es un documento diferente al de la Guía de Remisión Electrónica regulado mediante Resolución de Superintendencia N° 255-2015/SUNAT.

Los usuarios Remitentes o Transportistas que trasladen o transporten bienes fiscalizados no designados emisores electrónicos, continuaran emitiendo sus Guías de Remisión en formatos impresos y/o importados por imprentas autorizadas.

2.2.2.7.5.8.2. REQUISITOS PARA SER EMISOR ELECTRÓNICO

Se considera emisor electrónico de estos documentos, al usuario que, para los efectos del sistema, obtenga o se le asigne la calidad de emisor electrónico conforme a lo regulado en la Resolución de Superintendencia N° 271-2013/SUNAT u otra resolución de superintendencia, en su calidad de remitente o transportista.

Para tal efecto deberá cumplir con los siguientes requisitos:

- ❖ Contar con código de usuario y clave SOL.
- ❖ Tener la condición de domicilio fiscal habido para efectos del RUC.
- ❖ No encontrarse en estado de suspensión temporal de actividades o baja de inscripción en el RUC.
- ❖ Tener una inscripción vigente en el Registro para el Control de Bienes Fiscalizados y como actividad autorizada de acuerdo al Decreto Legislativo N.º 1126 y su Reglamento, el “Servicio de Transporte” o “Actividad de Transporte”, según la modalidad de transporte que realice al efectuar la primera emisión de una guía de remisión electrónica - BF.

La calidad de emisor electrónico:

- ❖ Se obtendrá por la elección del Usuario con la emisión de la primera Guía de Remisión Electrónica BF- Remitente o Guía de Remisión Electrónica BF- Transportista.
- ❖ Se asignará a los sujetos que, por determinación de la SUNAT, mediante Resolución de Superintendencia, deban emitir la Guía de Remisión Electrónica BF – Remitente y/o Guía de Remisión Electrónica BF- Transportista. La obligación de emitir alguna o ambas guías de remisión obliga a que también se deban emitir las guías de remisión complementarias que correspondan.

La obtención o la asignación de la calidad de emisor electrónico tendrá carácter definitivo, por lo que no se podrá perder dicha condición.

2.2.2.7.5.8.3. OPERATIVIDAD

El traslado de bienes fiscalizados se realizará mediante las modalidades de transporte privado y transporte público.

En la modalidad de transporte privado:

- ❖ El remitente emitirá una Guía de Remisión Electrónica BF - remitente por cada destinatario, punto de llegada y vehículo.
- ❖ La Guía de Remisión Electrónica BF - Remitente será emitida antes del inicio del traslado.

En la modalidad de transporte público:

- ❖ El remitente emitirá una Guía de Remisión Electrónica BF - remitente por cada destinatario, punto de llegada y vehículo que use el transportista para el traslado.
- ❖ El transportista emitirá una Guía de Remisión Electrónica BF - transportista por cada remitente, destinatario, punto de llegada y vehículo que use para el traslado.
- ❖ La Guía de Remisión Electrónica BF - Remitente será emitida antes de la fecha de entrega de los bienes al transportista.
- ❖ La Guía de Remisión Electrónica BF - Transportista será emitida con posterioridad a la emisión de la guía señalada precedentemente y antes del inicio del traslado.

Cualquiera sea la modalidad de transporte que se use, las direcciones de los puntos de partida y los puntos de llegada deben corresponder a establecimientos inscritos en el Registro, salvo cuando se emita una Guía de Remisión Electrónica BF - Remitente Complementaria o una Guía de Remisión Electrónica BF - Transportista Complementaria, en virtud a lo señalado en los incisos a) y d) del artículo 16 de la Resolución de Superintendencia N.º 271-2013/SUNAT, casos en los cuales el punto de partida puede estar ubicado en un establecimiento no inscrito en el Registro o no tener una dirección determinada.

El traslado de bienes comprendidos en el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias, regulado por el Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N.º 940, aprobado por el Decreto Supremo N.º 155-2004 y normas modificatorias, por el cual se haya emitido la Guía de Remisión Electrónica BF, también deberá sustentarse con el documento que acredite el depósito en el Banco de la Nación, en los casos que así lo señalen las normas correspondientes.

2.2.2.8. FACTURADOR SUNAT

Es un sistema de facturación electrónica gratuita que se descarga desde el Portal de la SUNAT, dirigida principalmente a medianos y pequeños contribuyentes que cuentan con sistemas computarizados y tienen un alto volumen de facturación.

Desde este sistema pueden emitirse:

- ❖ Facturas.
- ❖ Boletas de venta.
- ❖ Notas de crédito.
- ❖ Notas de débito.

Estos documentos se enviarán a SUNAT en forma automática o a indicación del usuario.



The screenshot displays the 'Bandeja del Sistema Facturador SUNAT' interface. At the top, the SUNAT logo is on the left, and the taxpayer information 'Contribuyente: 20XXXXXXXXX0 - PYYYY SAC' is on the right. Below the header is a table with columns: Nro, Nro. RUC, Tipo Doc., Número Doc., Fecha Generación, Fecha Envío, Situación, and Observaciones. The table shows four records. The first record is a 'Factura' (Invoice) with Nro. 1, RUC 20XXXXXXXXX0, Número Doc. F999-7721, Fecha Generación 15/08/2016 09:19:47, Fecha Envío 15/08/2016 09:19:57, Situación 'Enviado y Aceptado SUNAT', and Observaciones '-'. The other three records are 'Factura', 'Boleta de Venta', and 'Nota de Credito', all with 'Por Generar XML' status. At the bottom, there are buttons for 'Generar Comprobante SUNAT' and 'Enviar Comprobante SUNAT'.

Nro	Nro. RUC	Tipo Doc.	Número Doc.	Fecha Generación	Fecha Envío	Situación	Observaciones
Fecha de Carga: 15/08/2016							
1	20XXXXXXXXX0	Factura	F999-7721	15/08/2016 09:19:47	15/08/2016 09:19:57	Enviado y Aceptado SUNAT	-
2	20XXXXXXXXX0	Factura	F999-7722	-	-	Por Generar XML	-
3	20XXXXXXXXX0	Boleta de Venta	B009-7004	-	-	Por Generar XML	-
4	20XXXXXXXXX0	Nota de Credito	F333-0002	-	-	Por Generar XML	-

Mostrando registros del 1 al 4 de un total de 4 registros

Anterior 1 Siguiente

Generar Comprobante SUNAT Enviar Comprobante SUNAT

Ilustración 55: FACTURADOR SUNAT
FUENTE: WWW.CPE.SUNAT.GOB.PE

2.2.2.8.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ Convierte la información del contribuyente a formato XML de manera automática.
- ❖ No se requiere conexión a internet para la emisión, sólo para el envío a la SUNAT.
- ❖ Realiza las validaciones establecidas por SUNAT.
- ❖ Firma digitalmente el comprobante.
- ❖ Genera un archivo PDF del comprobante en caso requiera entregar una representación impresa.

- ❖ Envía automáticamente o a indicación del usuario, el comprobante a la SUNAT (temporizador).
- ❖ La SUNAT almacena, archiva y conserva la factura electrónica y la nota electrónica vinculada a aquella que se emita a través de este sistema.

2.2.2.8.2. REQUISITOS

- ❖ El RUC no debe encontrarse en estado de baja de inscripción.
- ❖ Encontrarse afecto en el RUC al impuesto a la renta de tercera categoría.
- ❖ Tener la calidad de emisor electrónico.
- ❖ Para obtener la calidad de emisor electrónico por elección, el sujeto debe indicar, a través de la opción que señale SUNAT Operaciones en Línea, que desea adquirir esa calidad y registrar, por esa misma vía, lo siguiente:
 - Un certificado digital, el cual se utilizará para emitir. Se da por cumplida esta condición si registró, con anterioridad y según la normativa de otro sistema de emisión electrónica comprendido en el SEE, por lo menos, un certificado digital que, a esta fecha, se encuentre vigente y desee usarlo para el Sistema.
 - Una dirección de correo electrónico que usará para recibir, en su calidad de adquirente o usuario, aquello que se le otorgue a través de ese medio y para que el adquirente o usuario le comuniquen el rechazo de una factura electrónica que se le otorgó; salvo que haya registrado con anterioridad un correo electrónico según la normativa de otro sistema de emisión electrónica comprendido en el SEE y desee usarlo. En ese caso queda exceptuado de registrar y se da por cumplida esta condición.
- ❖ El emisor electrónico por elección puede iniciar la emisión electrónica en el SEE – SFS una vez que descargue la aplicación SFS desde SUNAT Virtual y la instale, considerando las especificaciones técnicas que esa aplicación indique. La instalación incluye ingresar en el aplicativo SFS un certificado digital.

2.2.2.9. APP MOVIL SUNAT

2.2.2.9.1. FACTURA ELECTRÓNICA

Las Facturas son comprobantes de pago emitidos por el vendedor o prestador de servicios en las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios que generan rentas de Tercera Categoría, de acuerdo con el Impuesto a la Renta.

Estos comprobantes de pago no sólo pueden ser emitidos desde el Sistema de Emisión Electrónica (SEE) en SUNAT Operaciones en Línea – SOL, sino que también pueden ser emitidos desde un dispositivo móvil (teléfono celular o tablet) requiriéndose solamente que cuente con su Clave SOL y desde allí puede generar el comprobante de pago Factura en forma electrónica, según requiera.

2.2.2.9.1.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión es GRATUITA.
- ❖ El documento electrónico que genera tiene todos los efectos tributarios del tipo de comprobante de pago FACTURA (sirve para sustentar costos ó gastos, así como para utilizar el crédito fiscal).
- ❖ La serie es alfanumérica y su numeración es correlativa y generada por el sistema.
- ❖ Se emite a favor del adquirente que cuente con RUC, salvo en el caso de las facturas electrónicas emitidas a sujetos no domiciliados por las operaciones de exportación.
- ❖ No se puede utilizar para sustentar el traslado de bienes.
- ❖ La SUNAT garantiza la autenticidad del documento emitido desde su portal. Pues este cuenta con mecanismos de seguridad.

2.2.2.9.2. BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA

Las Boletas de Venta son comprobantes de pago emitidos por el vendedor o prestador de servicios en las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios que generan rentas de Tercera Categoría, de acuerdo con el Impuesto a la Renta.

Estos comprobantes de pago no sólo pueden ser emitidos desde el Sistema de Emisión Electrónica (SEE) en SUNAT Operaciones en Línea - SOL, sino que también pueden ser emitidos desde un dispositivo móvil (teléfono celular o tablet) requiriéndose solamente que cuente con su Clave SOL y desde allí puede generar el comprobante de pago Boleta de Venta en forma electrónica, según requiera.

2.2.2.9.2.1. CARACTERÍSTICAS

- ❖ La emisión es GRATUITA.
- ❖ El documento electrónico que genera tiene todos los efectos tributarios del tipo de comprobante de pago BOLETA DE VENTA (no permite sustentar costos ó gastos, así como para utilizar el crédito fiscal).
- ❖ La serie es alfanumérica y su numeración es correlativa y generada por el sistema.

- ❖ Se emite a favor del adquiriente que cuente con RUC, salvo en el caso de las facturas electrónicas emitidas a sujetos no domiciliados por las operaciones de exportación.
- ❖ No se puede utilizar para sustentar el traslado de bienes.
- ❖ La SUNAT garantiza la autenticidad del documento emitido desde su portal, pues este cuenta con mecanismos de seguridad.

2.2.2.10. EMISORES ELECTRÓNICOS OBLIGATORIOS

Están obligados a emitir comprobantes de pago en formato electrónico, los contribuyentes (personas naturales y/o jurídicas) que han sido designados emisores electrónicos mediante Resolución de Superintendencia de la SUNAT.

Tabla 7: EMISORES OBLIGATORIOS DE COMPROBANTES DE PAGO

CONTRIBUYENTES	SITUACIÓN	NORMA ANTERIOR	R.S. 086-2015/2015
Designados por el anexo de la R.S. N° 374-2013/ SUNAT (a) -238 EE.	Posibilidad de emitir documentos impresos.	Hasta el 31.03.2015**	Hasta el 31.07.2015 + 6 meses*
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos.	A partir del 01.04.2015	A partir del 01.01.2016
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos para emisores electrónicos itinerantes.	A partir del 01.04.2015	A partir del 01.01.2016
Los comprendidos en el Anexo J de la R.S. 300-2014/SUNAT (b) – 4,959 EE.	Posibilidad de emitir documentos impresos.	Hasta el 31.03.2015**	No modifica el plazo
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos.	A partir del 01.04.2015	A partir del 01.01.2016
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos para emisores electrónicos itinerantes.	A partir del 01.04.2015	A partir del 01.01.2016
Los que tengan calidad de Principales Contribuyentes	Posibilidad de emitir documentos impresos.	Hasta el 30.06.2015**	R.S. 137-2015/SUNAT
			Hasta el 31.12.2015 + 6 meses*

Nacionales (IPCN) al 30.09.2014 (c) – 778 EE.	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos.	A partir del 01.07.2015	A partir del 01.01.2016
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos para emisores electrónicos itinerantes.	A partir del 01.07.2015	A partir del 01.01.2016
<p>** Excepcionalmente, desde el 01-10-2014 hasta el 31-12-2018 los emisores electrónicos del SEE que actúen como emisores electrónicos itinerantes podrán emitir y otorgar las facturas y boletas de venta en formatos impresos o importados por imprenta autorizada, al amparo del Reglamento de Comprobantes de Pago, respecto de las ventas que efectúen como emisores electrónicos itinerantes. Base legal: 2da DCF R.S. N° 300-2014/ SUNAT.</p>			
<p>La norma vigente, establecen que podrán seguir emitiendo comprobantes impresos siempre que al 31.12.2014 [para los (a) de acuerdo a la R.S. N° 086-2015/SUNAT]; o al 30.09.2015 [para los (c) de acuerdo a la R.S. N° 137-2015/SUNAT] hayan cumplido con alguna de las siguientes condiciones:</p> <p>a) Pasar el proceso de homologación para emitir en el SEE- Del contribuyente, de manera satisfactoria.</p> <p>b) Iniciar la emisión electrónica en el SEE-SOL.</p>			

FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

Tabla 8: EMISORES OBLIGATORIOS ELECTRÓNICOS DE COMPROBANTES DE PAGO

CONTRIBUYENTES	SITUACIÓN	Resolución de Superintendencia N° 203- 2015/SUNAT(04.08.2015)
Los que tengan calidad de Principales Contribuyentes Nacionales (IPCN) al 31.07.2015 (d) – 520 EE.	Posibilidad de emitir documentos impresos.	Hasta el 14.07.2016 + 6 meses*
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos.	A partir del 15.07.2016
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos para emisores electrónicos itinerantes.	A partir del 15.07.2016

Los que tengan calidad de Principales Contribuyentes de las intendencias Regionales y las Oficinas Zonales al 31.07.2015 (e) – 2,807 EE.	Posibilidad de emitir documentos impresos.	Hasta el 30.11.2016 + 6 meses*
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos.	A partir del 01.12.2016
	Obligación de enviar el Resumen De Comprobantes impresos para emisores electrónicos itinerantes.	A partir del 01.12.2016
<p>*De acuerdo al artículo 4° -A de la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/ SUNAT, incorporado por la Resolución de Superintendencia N° 198-2015/ SUNAT, solo para los contribuyentes que hayan optado o se encuentran obligados a SEE del contribuyente, se le otorgara un plazo de 06 meses adicionales para continuar emitiendo comprobantes de pagos físicos o tickets emitidos por máquinas registradoras, siempre que:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La implementación del SEE, se encuentre supeditada a la implementación y/o adecuación de sistemas informáticos de gestión comercial que solo puede culminarse en fecha posterior a la de asignación de la calidad de emisor electrónico. 2. Tratándose de entidades públicas, considerando la aplicación de las normas de contrataciones del Estado, no se podrá contar con proveedor de servicios electrónicos. 3. Con anterioridad a la fecha de asignación de la calidad de emisor electrónico, se hubiera iniciado un proceso de reorganización de sociedades. <p>Para 1 y 3, la condición debe ser acreditada, en fecha previa a aquella señalada en la Resolución de superintendencia respectiva como fecha de asignación de la calidad de emisor electrónico.</p>		

FUENTE. ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

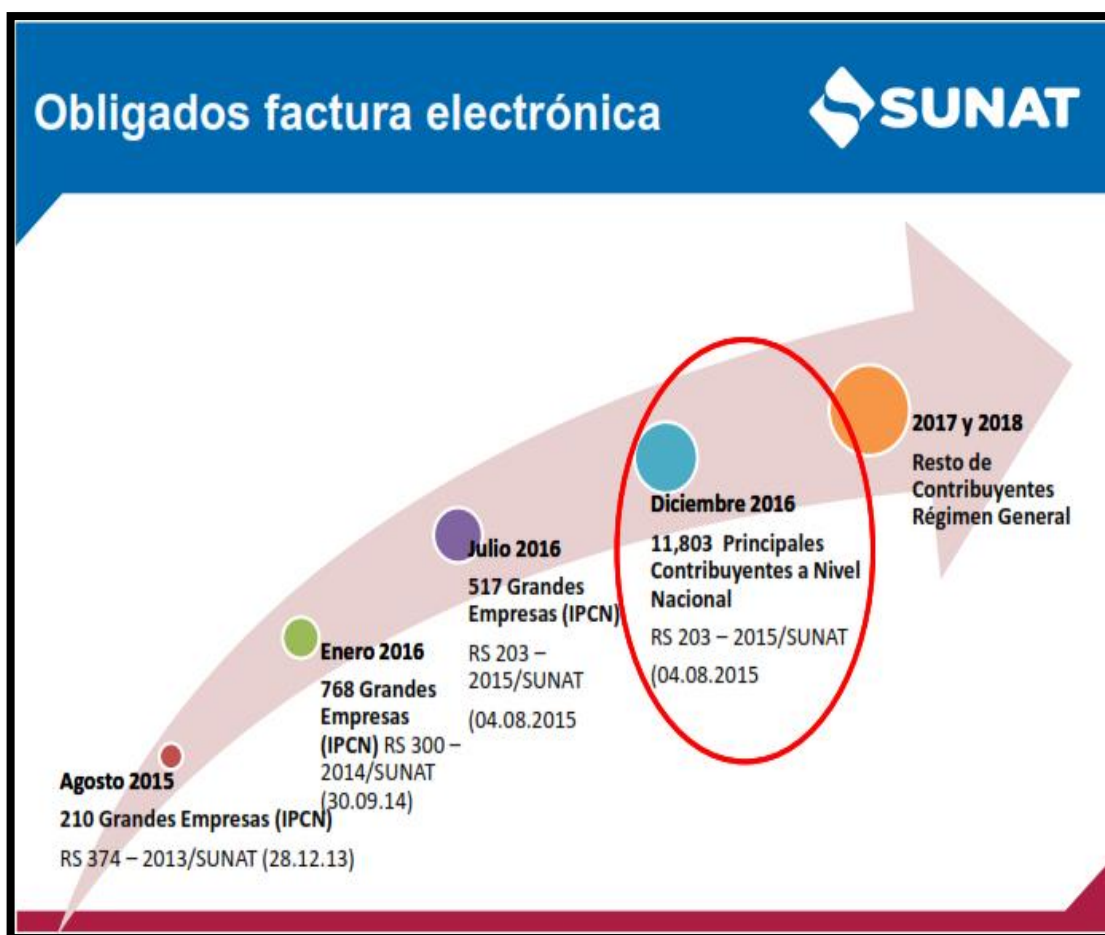


Ilustración 56: OBLIGADOS A USAR COMPROBANTES ELECTRÓNICOS
FUENTE: ORIENTACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

2.2.2.10.1. PRIMER GRUPO: MEGA CONTRIBUYENTES

Los contribuyentes designados como emisores electrónicos del Sistema de Emisión Electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente desde el 01 de octubre de 2014, según el artículo 4° de la Resolución de Superintendencia N.° 374-2013/SUNAT que así lo deseen, podrán emitir y otorgar las facturas, boletas de venta, notas de crédito y notas de débito en formatos impresos o importados por imprenta autorizada y los tickets o cintas de máquinas registradoras, al amparo del Reglamento de Comprobantes de Pago, desde el 1 de octubre de 2014 hasta el 31 de marzo de 2015.

A partir del 1 de enero de 2015 y hasta el 31 de marzo de 2015, los sujetos indicados en el párrafo anterior, solo podrán emitir y otorgar los documentos ahí referidos, si al 31 de diciembre de 2014 han cumplido con alguna de las siguientes condiciones:

- Pasar el proceso de homologación para emitir en el SEE – Del contribuyente, de manera satisfactoria.
- Iniciar la emisión electrónica en el SEE – SOL.

2.2.2.10.2. SEGUNDO GRUPO: GRANDES EMPRESAS (PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS)

Los contribuyentes señalados en el Anexo J de la Resolución de Superintendencia N° 300-2014/SUNAT, han sido designados emisores electrónicos, debiendo emitir a partir del 01 de enero de 2015, sus facturas y notas de crédito y débito, de manera electrónica.

2.2.2.10.3. TERCER GRUPO: LOS PRICO NACIONALES AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2014

Los contribuyentes que al 30 de setiembre de 2014 tengan la calidad de Principales Contribuyentes nacionales, de acuerdo a lo establecido en la R.S. N° 300-2014/SUNAT, debiendo emitir a partir del 1 de julio de 2015 de manera electrónica, sus facturas, boletas de venta, notas de crédito y notas de débito.

2.2.2.10.4. CUARTO GRUPO: LOS PRICO NACIONALES AL 31 DE JULIO DEL 2015

Mediante resolución de superintendencia N° 203-2015/SUNAT, se establece la designación de emisores electrónicos a los Principales Contribuyentes nacionales designados a partir del 15 de julio del 2016.

- ❖ Principales Contribuyentes nacionales designados al 31 de julio del 2015.

Pudiendo optar por el sistema de emisión electrónica por clave sol o sistema de emisión electrónica desde sistemas del contribuyente, para la emisión de sus comprobantes de pago, facturas, boletas de venta, notas de crédito y notas de débito electrónicas.

2.2.2.10.5. QUINTO GRUPO: LOS PRICO LIMA-REGIONAL Y ZONAL AL 31 DE JULIO DEL 2015

Mediante resolución de superintendencia N° 203-2015/SUNAT, se establece la designación de emisores electrónicos a los Principales Contribuyentes nacionales designados a partir del 01 de diciembre del 2016

- ❖ Principales Contribuyentes de intendencia lima designados al 31 de julio del 2015.
- ❖ Principales Contribuyentes de intendencias regionales y oficinas zonales designados al 31 de julio del 2015.

Pudiendo optar por el sistema de emisión electrónica por clave sol o sistema de emisión electrónica desde sistemas del contribuyente, para la emisión de sus comprobantes de pago, facturas, boletas de venta, notas de crédito y notas de débito electrónicas.

2.2.2.10.6. EMISORES ELECTRÓNICOS DE COMPROBANTE DE PAGO DE LA PROVINCIA DEL CUSCO OBLIGADOS

Tabla 9: EMISORES ELECTRÓNICOS PROVINCIA CUSCO

PRINCIPALES CONTRIBUYENTES EMISORES ELECTRÓNICOS				
Nº	RUC	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	PROVINCIA	DISTRITO
1	20527975604	A.M.D. E.I.R.L.	CUSCO	CUSCO
2	20114916189	ALIMENTOS CUSCO S.C.R.L.	CUSCO	CUSCO
3	20527293511	AMARUMAYO EIRL	CUSCO	CUSCO
4	20358806237	AMERICANA DE TURISMO E.I.R.L.	CUSCO	CUSCO
5	20527002304	ARGENSA EXPRESS E.I.R.L.	CUSCO	CUSCO
6	20527286817	AS PERU & CIA S.A.C.	CUSCO	CUSCO
7	20442828441	AUQUI MOUNTAIN SPIRIT E.I.R.L.	CUSCO	CUSCO
8	20563931371	AUEXNAI E.I.R.L.	CUSCO	CUSCO
9	20489994845	AVE PLUS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	CUSCO
10	20221733160	CAJA RURAL DE AHORRO Y CREDITO NUEVA VISION S.A.	CUSCO	CUSCO
11	20166103054	CASA OMAR CUSCO S.R.L.	CUSCO	CUSCO
12	20442537551	CENT DE TEXTILES TRADICIONALES DEL CUSCO	CUSCO	CUSCO
13	20510012900	CENTRO MEDICO INTERNACIONAL DE SERVICIOS E INVESTIGACION DE MEDICINA DE ALTITUD SAC	CUSCO	CUSCO
14	20527655952	CHANINTEC SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	CUSCO
15	20527880484	COBERTURA TOTAL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	CUSCO
16	20491026741	COMERCIALIZADORA RUMBO AL 3000 S.A.C	CUSCO	CUSCO
17	20485072714	COMPAÑIA DE TELEVISION CUSQUEÑA S.A.C.	CUSCO	CUSCO
18	20299108989	COMPAÑIA HOTELERA EL ALAMO S.A.	CUSCO	CUSCO
19	20490422642	COMPUTER MOVIL E.I.R.L.	CUSCO	CUSCO

20	20527105961	COMPUTER SHOP SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	CUSCO
21	20116689848	CORPORACION KHIPU S.A.C. - CORPORACION KHIPU	CUSCO	CUSCO
22	20527032041	COPEUR SAC	CUSCO	CUSCO
23	20116447321	DATA SERVICE CAPACITACION SRL	CUSCO	CUSCO
24	20491061902	DERKON S.A.C.	CUSCO	CUSCO
25	20527317127	DISTRIBUCIONES EFICACIA SCRL	CUSCO	CUSCO
26	20527127778	ENIGMA ADVENTURE TOUR OPERATOR S.A.C.	CUSCO	CUSCO
27	20114547558	GATUR CUSCO SRLTDA	CUSCO	CUSCO
28	20527180318	HOSPITAL REGIONAL CUSCO	CUSCO	CUSCO
29	20527371172	IMPERIO TOURS EIRL	CUSCO	CUSCO
30	20200565178	INVERSIONES ILLAPA SRLTDA	CUSCO	CUSCO
31	20358256903	INVERSIONES LINZ S.R.LTDA.	CUSCO	CUSCO
32	20101278582	INVERSIONES ROYAL INKA S A	CUSCO	CUSCO
33	20490111647	J.E. CORREDORES DE SEGUROS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - J.E. CORREDORES DE SEGUROS S.A.C.	CUSCO	CUSCO
34	20490643142	MAMA SIMONA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - MAMA SIMONA S.A.C.	CUSCO	CUSCO
35	20490864319	"MICROTECH DEL PERU S.R.L."	CUSCO	CUSCO
36	20485041240	MUNAY WASI INN E.I.R.L	CUSCO	CUSCO
37	20114838790	PILAPLAS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	CUSCO
38	20317082062	PLASTICOS 2000 S.R.LTDA	CUSCO	CUSCO
39	20527551154	PLASTIQUERIA PAZ SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	CUSCO
40	20399954682	PROCIEL S.R.LTDA	CUSCO	CUSCO
41	20527749183	PUBLISUR M Y M SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	CUSCO
42	15277927745	PUMA GAMBOA WALTER	CUSCO	CUSCO
43	10239642212	RAMIREZ ESCOBAR CESAR JAVIER	CUSCO	CUSCO
44	20527566429	RUMI PUNKU EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	CUSCO

45	20527499641	SERVICIO DE CAFETERIA Y RESTAURANTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	CUSCO
46	20450545199	SISTEMAS CUSCO S.A.C.	CUSCO	CUSCO
47	20528065695	SOCIEDAD GASTRONOMICA DE CUZCO S.A.C.	CUSCO	CUSCO
48	20520181459	SOCIEDAD HOTELERA DEL SUR S.A.	CUSCO	CUSCO
49	20527393737	TERRA ANDINA HOTEL SAC	CUSCO	CUSCO
50	10238049984	VALENCIA URQUIZO GORGONIO	CUSCO	CUSCO
51	20527827591	YENNY AL 3000 EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	CUSCO
52	20490178474	DISTRIBUIDOR LOGISTICO Z & P SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	SAN JERONIMO
53	20489988446	EMPRESA DE TRANSP. GUADALUPE SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - EMP. TRANSP. GUADALUPE S.A.C.	CUSCO	SAN JERONIMO
54	20490153218	EMPRESA DE TRANSPORTES JESUS ES MI CAMINO EIRL	CUSCO	SAN JERONIMO
55	10239000351	HUAMAN SALAS JHON AMERICO	CUSCO	SAN JERONIMO
56	20527109877	LATINO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	SAN JERONIMO
57	20527366098	MAJHOMI EIRL	CUSCO	SAN JERONIMO
58	20490832468	PACIFIC TRADING INVESTMENT COMPANY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-"PT INVESTMENT CO S.A.C."	CUSCO	SAN JERONIMO
59	20490306227	SERVICENTRO ELENA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA / SERV. ELENA EIRL	CUSCO	SAN JERONIMO
60	20357538344	SERVICENTRO SAN CRISTOBAL S.R.LTDA	CUSCO	SAN JERONIMO
61	20527004421	TRANSPORTES WILLIAM EIRL	CUSCO	SAN JERONIMO
62	20177395227	UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO	CUSCO	SAN JERONIMO
63	17116341255	BOHORQUEZ VILLAVICENCIO SUCECION INDIVISA	CUSCO	SAN SEBASTIAN
64	20399854033	CORPORACION GRIFERA S.R.LTDA.	CUSCO	SAN SEBASTIAN
65	20489988012	CORPORACION MONTAÑEZ B. SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	SAN SEBASTIAN
66	20443103334	D'CO CENTRO EL OLIVO SAC	CUSCO	SAN SEBASTIAN
67	20450714721	ECO CONSTRUCCION S.A.C.	CUSCO	SAN SEBASTIAN
68	20490680188	FIGUEROA INGENIEROS E.I.R.L.	CUSCO	SAN SEBASTIAN
69	20490766651	GRUPO FARMACEUTICO SAN PEDRO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-"G.F. SAN PEDRO S.A.C."	CUSCO	SAN SEBASTIAN

70	20491236630	GRUPO GASTRONOMICO G&J SOCIEDAD ANONIMA CERRADA- GRUPO GASTRONOMICO G&J S.A.C.	CUSCO	SAN SEBASTIAN
71	20526949065	INDUSTRIAS FIRME EIRL	CUSCO	SAN SEBASTIAN
72	20358681949	INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "TÚPAC AMARU"	CUSCO	SAN SEBASTIAN
73	20490193350	INCOMAQ SAC.	CUSCO	SAN SEBASTIAN
74	20450620409	INVERSIONES TURISTICAS G & J SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	SAN SEBASTIAN
75	20527510121	KONSUMASS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	SAN SEBASTIAN
76	20277577314	SERVICENTRO JAKELINE S.C.R.LTDA.	CUSCO	SAN SEBASTIAN
77	20317491744	SERVIMAS GRIFO E.I.R.LTDA.	CUSCO	SAN SEBASTIAN
78	20527344019	SURTIDORES MANU SAC	CUSCO	SAN SEBASTIAN
79	20528026100	WORLD SECURITY AND SERVICES S.A.C.	CUSCO	SAN SEBASTIAN
80	20490234137	COVIMAX S.R.L.	CUSCO	SANTIAGO
81	20527925682	ANDINO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	SANTIAGO
82	20527736871	AT SOLUCIONES S.R.L.	CUSCO	SANTIAGO
83	20450687651	CUSCO SOCIAL E.I.R.L.	CUSCO	SANTIAGO
84	10024484225	DE LOS RIOS GUZMAN DE CARCAUSTO BLANCA MARIA	CUSCO	SANTIAGO
85	20527726566	DIDASCALIO CRISTO REY	CUSCO	SANTIAGO
86	20116544289	ELECTRO SUR ESTE S.A.A.	CUSCO	SANTIAGO
87	20218339167	EMP GENERACION ELECTRICA MACHUPICCHU S A	CUSCO	SANTIAGO
88	20317488018	FAVEL LA FAMOSA E.I.R.LTDA.	CUSCO	SANTIAGO
89	20450702804	GRIFO SAN ISIDRO DE HUANCA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	SANTIAGO
90	20491192756	INVERSIONES PUQUIN SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-INVERSIONES PUQUIN S.A.C.	CUSCO	SANTIAGO
91	20527873780	MANU RENT A CAR SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - MANU RENT A CAR S.R.L.	CUSCO	SANTIAGO
92	20527597901	MULTISERVICIOS FIAFARMA E.I.R.L.	CUSCO	SANTIAGO
93	20490226975	OXIGEN MEDNET E.I.R.L.	CUSCO	SANTIAGO
94	20116320682	SOCIEDAD DE BENEFICENCIA PUBLICA DEL CUS	CUSCO	SANTIAGO

95	20400084387	INSTALACIONES SANITARIAS INGENIEROS EIRL	CUSCO	WANCHAQ
96	20527503770	KONDOR GROUP EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	WANCHAQ
97	20450552136	AAGT DISTRIBUCIONES E.I.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
98	20484448222	AUTOMOTORES & DIVERSOS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	WANCHAQ
99	20490889575	AUTOMOTRIZ CRISTO BLANCO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA-AUTOMOTRIZ CRISTO BLANCO S.A.C.	CUSCO	WANCHAQ
100	20443112911	AVALOS TOURS E.I.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
101	20527248052	CENTRO DE DIAGNOSTICO MEDICO DETECTA SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	WANCHAQ
102	20114689425	CIA ELECTRICA INGENIEROS S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
103	20114868192	CLINICA PARDO E.I.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
104	20450531058	CLINICA SAN JOSE S.A.C.	CUSCO	WANCHAQ
105	20527401853	COMERCIAL MAQUIMOTORS EIRL	CUSCO	WANCHAQ
106	20527632740	COMERCIAL NEUMATOR SCRL	CUSCO	WANCHAQ
107	20278362915	CONSETTUR MACHUPICCHU S.A.C.	CUSCO	WANCHAQ
108	20277722187	CONSTRUCTORA MECH SRL.	CUSCO	WANCHAQ
109	20490193601	CORPORACION M Y V S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
110	20490041681	DLT AMANCAES S.A.C	CUSCO	WANCHAQ
111	20442037311	DISTRIBUIDORA AGUIRRE S.A.	CUSCO	WANCHAQ
112	20114876616	DON JOSE REPRESENTACIONES S.R.LTDA.	CUSCO	WANCHAQ
113	20211780127	EIMERSOL S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
114	20527671303	ELECTROS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	WANCHAQ
115	20527907862	EMBOTELLADORA CUSCO DEL SOL S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
116	20400713856	EMP.EDITORIA EL DIARIO DEL CUSCO S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
117	20358211713	G & I REPRESENTACIONES S.R.LTDA.	CUSCO	WANCHAQ
118	20527147612	GOBIERNO REGIONAL CUSCO	CUSCO	WANCHAQ
119	20357768269	GRIFO MARCELO'S S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ

120	20527343802	GRIFO SAN MARTIN SAC	CUSCO	WANCHAQ
121	20527539375	HANE TOURS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	WANCHAQ
122	20527457727	HS TALLERES S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
123	20443234510	INDUSTRIAS MOLICUSCO S.A.C.	CUSCO	WANCHAQ
124	20527673934	NILCHRIS PERU SAC	CUSCO	WANCHAQ
125	20399678553	INGENIERIA DEL CONCRETO PACIFICO EIRL.	CUSCO	WANCHAQ
126	20442778249	INKA INVERSIONES EN TURISMO SAC	CUSCO	WANCHAQ
127	20527704759	INVERSIONES GUSTAVO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO	WANCHAQ
128	20527176124	L.A. INGENIEROS CONTRATISTAS SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	WANCHAQ
129	20527292469	LA CASA DEL PLOMERO S.A.C.	CUSCO	WANCHAQ
130	20400207489	LATINO SERVIS S. R. L.	CUSCO	WANCHAQ
131	20490704036	LLANTAS & MULTISERVICIOS IMPERIAL S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
132	20221640587	LUBRICENTROS LIDER EIR LTDA	CUSCO	WANCHAQ
133	20527319766	MANUFACTURAS ELECTRICAS Y SANITARIAS EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	WANCHAQ
134	20114767591	MERCANTIL CUSCO S.A	CUSCO	WANCHAQ
135	20159308881	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ	CUSCO	WANCHAQ
136	10238374591	OLARTE HURTADO JULIO WALTER	CUSCO	WANCHAQ
137	20527163812	PANIFICADORA PACIFICO EIRL	CUSCO	WANCHAQ
138	20450512932	PREVENTIVE MEDICAL CENTER ERGONOMIC EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	WANCHAQ
139	10424316712	QUISPE TTITO HERNAN	CUSCO	WANCHAQ
140	20227030641	ROSA LOPEZ DISTRIBUCIONES E I R LTDA	CUSCO	WANCHAQ
141	20490159097	S.O.S MG S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
142	20220420095	SEINCO S.A.C.	CUSCO	WANCHAQ
143	20317257041	TALLERES QOSQO MAKI S.R.LTDA	CUSCO	WANCHAQ
144	20205487116	TRANS ANDINA DEL PERU S.R.LTDA.	CUSCO	WANCHAQ

145	20527290504	TRANSIBOC S.A.C.	CUSCO	WANCHAQ
146	20442847071	TRANSPORTES LIBERTAD E.I.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
147	20490249088	TRUCK & FUELING S.A.C.	CUSCO	WANCHAQ
148	20278641717	VALCOSA INGS. S.R.L.	CUSCO	WANCHAQ
149	20526932251	VENGOA FIGUEROA CONTRATISTAS GENERALES SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO	WANCHAQ
150	20358035052	VIDRIERIA UNIVERSO EIRL	CUSCO	WANCHAQ

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Tabla 10: MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN

N°	RUC	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	DISTRITO
1	20358806237	AMERICANA DE TURISMO E.I.R.L.	CUSCO
2	20527286817	AS PERU & CIA S.A.C.	CUSCO
3	20489994845	AVE PLUS SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	CUSCO
4	20166103054	CASA OMAR CUSCO S.R.L.	CUSCO
5	20442537551	CENT DE TEXTILES TRADICIONALES DEL CUSCO	CUSCO
6	20510012900	CENTRO MEDICO INTERNACIONAL DE SERVICIOS E INVESTIGACION DE MEDICINA DE ALTITUD SAC	CUSCO
7	20527880484	COBERTURA TOTAL EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CUSCO
8	20491026741	COMERCIALIZADORA RUMBO AL 3000 S.A.C	CUSCO
9	20485072714	COMPAÑIA DE TELEVISION CUSQUEÑA S.A.C.	CUSCO
10	20299108989	COMPAÑIA HOTELERA EL ALAMO S.A.	CUSCO
11	20490422642	COMPUTER MOVIL E.I.R.L.	CUSCO
12	20527032041	COPESUR SAC	CUSCO
13	20116447321	DATA SERVICE CAPACITACION SRL	CUSCO
14	20200565178	INVERSIONES ILLAPA SRLTDA	CUSCO
15	20490864319	"MICROTECH DEL PERU S.R.L."	CUSCO
16	20485041240	MUNAY WASI INN E.I.R.L	CUSCO

17	20317082062	PLASTICOS 2000 S.R.LTDA	CUSCO
18	20520181459	SOCIEDAD HOTELERA DEL SUR S.A.	CUSCO
19	20527827591	YENNY AL 3000 EIRL	CUSCO
20	10239000351	HUAMAN SALAS JHON AMERICO	SAN JERONIMO
21	20527109877	LATINO SUR SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	SAN JERONIMO
22	20527366098	MAJHOMI EIRL	SAN JERONIMO
23	20357538344	SERVICENTRO SAN CRISTOBAL S.R.LTDA	SAN JERONIMO
24	20527004421	TRANSPORTES WILLIAM EIRL	SAN JERONIMO
25	20358681949	INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO "TÚPAC AMARU"	SAN SEBASTIAN
26	20317491744	SERVIMAS GRIFO E.I.R.LTDA.	SAN SEBASTIAN
27	20527344019	SURTIDORES MANU SAC	SAN SEBASTIAN
28	20490234137	COVIMAX S.R.L.	SANTIAGO
29	20116544289	ELECTRO SUR ESTE S.A.A.	SANTIAGO
30	20400084387	INSTALACIONES SANITARIAS INGENIEROS EIRL	WANCHAQ
31	20114689425	CIA ELECTRICA INGENIEROS S.R.L.	WANCHAQ
32	20114868192	CLINICA PARDO E.I.R.L.	WANCHAQ
33	20450531058	CLINICA SAN JOSE S.A.C.	WANCHAQ
34	20527401853	COMERCIAL MAQUIMOTORS EIRL	WANCHAQ
35	20527632740	COMERCIAL NEUMATOR SCRL	WANCHAQ
36	20277722187	CONSTRUCTORA MECH SRL.	WANCHAQ
37	20490193601	CORPORACION M Y V S.R.L.	WANCHAQ
38	20358211713	G & I REPRESENTACIONES S.R.LTDA.	WANCHAQ
39	20527147612	GOBIERNO REGIONAL CUSCO	WANCHAQ
40	20357768269	GRIFO MARCELO'S S.R.L.	WANCHAQ
41	20527343802	GRIFO SAN MARTIN SAC	WANCHAQ

42	20527457727	HS TALLERES S.R.L.	WANCHAQ
43	20527673934	NILCHRIS PERU SAC	WANCHAQ
44	20400207489	LATINO SERVIS S. R. L.	WANCHAQ
45	20527319766	MANUFACTURAS ELECTRICAS Y SANITARIAS EIRL	WANCHAQ
46	20114767591	MERCANTIL CUSCO S.A	WANCHAQ
47	20159308881	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE WANCHAQ	WANCHAQ
48	10424316712	QUISPE TTITO HERNAN	WANCHAQ
49	20205487116	TRANS ANDINA DEL PERU S.R.LTDA.	WANCHAQ
50	20278641717	VALCOSA INGS. S.R.L.	WANCHAQ

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

2.2.3. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

2.2.3.1. CONCEPTOS

Según (VALLEJO CUTTI, 2015). La obligación tributaria es una relación jurídica y la prestación es el contenido de la obligación, la misma que está constituida por la conducta del deudor tributario en virtud de la cual una persona (deudor tributario, contribuyente o responsable) está obligada hacia el estado u otra entidad pública al pago de una suma de dinero, en cuanto se verifique el presupuesto de hecho determinado por ley.

Según Sandra Patricia Trujillo Moreno, la obligación tributaria, hace referencia a aquellos aspectos que la caracterizan y la diferencian de las obligaciones civiles, incluyendo la relación que existe entre el Estado y los contribuyentes, así mismo, se tendrá en cuenta la distinción existente en las obligaciones principales y las accesorias.

Según el código tributario del Perú la obligación tributaria es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por la ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente.

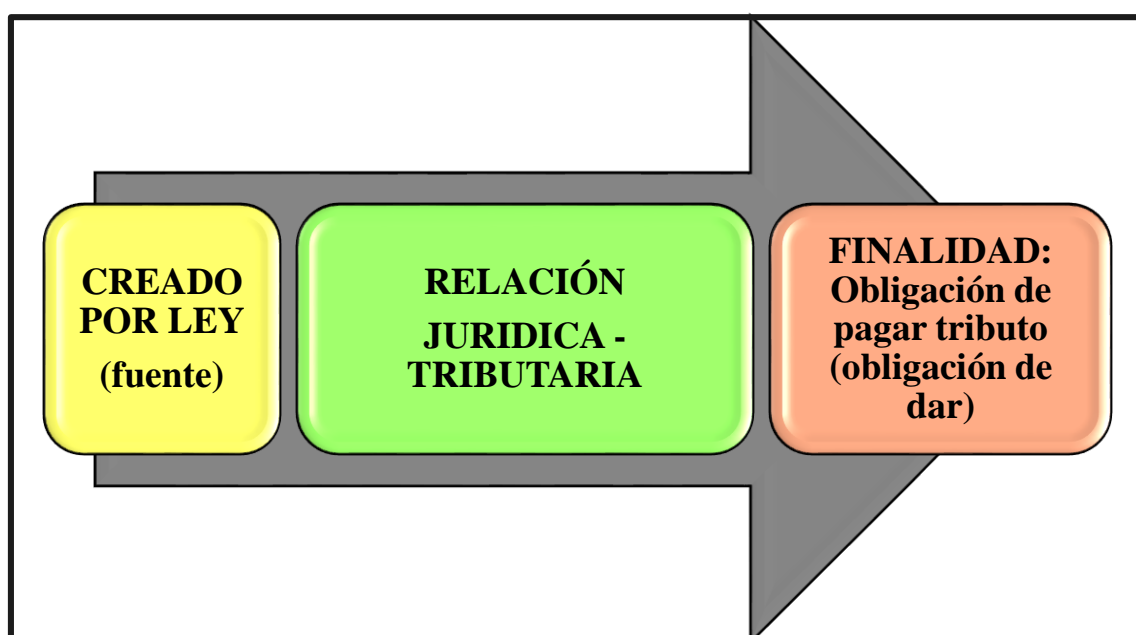


Ilustración 57: OBLIGACIÓN TRIBUTARIA
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Francesco Messineo quien señala que “Por la obligación o relación obligatoria debe entenderse, en efecto, una relación entre dos (al menos), en virtud de la cual uno de ellos (deudor) queda “obligado”, esto es sometido a un deber o “comprometido” frente al otro (acreedor) a cumplir una prestación o sea a desarrollar una actividad determinada

(comportamiento) patrimonialmente valorable y se atribuye al acreedor un correspondiente poder, que consiste en la pretensión a la prestación”.

(JARACH, 1999), el cual estipula que la “obligación tributaria en general, desde el punto de vista jurídico, es una relación jurídica ex - lege, en virtud de la cual una persona está obligada hacia el Estado u otra entidad pública, al pago de una suma de dinero, en cuanto se verifique el presupuesto de hecho determinado por la ley.

(CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS CIAT, 2015). En el modelo de Código Tributario para América Latina (C.T.L.A.), se recogió los siguientes términos “La obligación tributaria surge entre el Estado u otros entes públicos y los sujetos pasivos en cuanto ocurre el presupuesto de hecho previsto en la ley. Constituye un vínculo de carácter personal, aunque su cumplimiento se asegure mediante garantía real o con privilegios especiales”.

Para Bravo Arteaga, “La obligación tributaria constituye el eje de la denominada relación jurídico tributaria y presenta dos momentos: Uno en el cual existe la obligación pero no es exigible y otro durante el cual la obligación es cobrable por estar expresada en una cantidad líquida.

Según Ramírez Cardona, “La expresión obligación tributaria es específicamente, referida a aquella obligación principal cuyo estudio corresponde al derecho sustancial tributario y nace según la ley al darse el hecho generador, pero condicionada a que el hecho imponible se hubiere verificado o se verifique, lo que no siempre sucede.

El Dr. Flores Polo Pedro lo define como el vínculo jurídico originado por el tributo, cuya fuente es la ley y que constituye el nexo entre el Estado, el acreedor tributario y el deudor tributario, responsable o contribuyente.

Por su parte, García Rada, sostiene que «El vínculo de la obligación tributaria es de carácter personal, porque se establece entre el sujeto activo el Estado y el pasivo la persona física o jurídica, individual o colectiva, con la plena capacidad jurídica que dispone de un patrimonio y que desarrolla determinada actividad económica».

La obligación tributaria es una obligación personal, la cual implica que el sujeto activo tiene el derecho de exigir determinada prestación (impuesto) al sujeto pasivo, es personal a pesar de no ser voluntaria ya que no surge de un acuerdo de voluntades. En el derecho personal propio de la relación tributaria, el vínculo jurídico depende de que se compruebe

determinado hecho económico atribuible al sujeto pasivo según la ley fiscal, mientras no se realice éste hecho no nace la obligación, la verificación del presupuesto de hecho causa materialmente la presentación tributaria según el tributo que se haya establecido en la ley.

2.2.3.2. SUJETOS O ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Típicamente son el acreedor tributario, llamado también sujeto activo de la obligación tributaria y el deudor tributario, conocido como contribuyente o como sujeto pasivo de la obligación tributaria pero lo harán en nombre del deudor tributario, tal es el caso de los responsables y de los representantes.

La obligación tributaria, es también conocida en la doctrina como la “Relación jurídica tributaria”. Según FLORES POLO, la obligación tributaria tiene los siguientes elementos sustanciales:

1. El Sujeto Activo, titular de la pretensión o acreedor tributario y que siempre es el Estado o un ente público investido de “Potestad tributaria delegada”.
2. El Sujeto Pasivo o responsable o contribuyente, o deudor tributario, o destinatario legal del tributo, que es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria.
3. El Objeto, es decir, la prestación pecuniaria o en especie, o sea el tributo.
4. El Presupuesto de Hecho (Hecho Imponible), cuya realización determina el nacimiento de la obligación tributaria y que generalmente es un hecho u omisión de contenido económico.

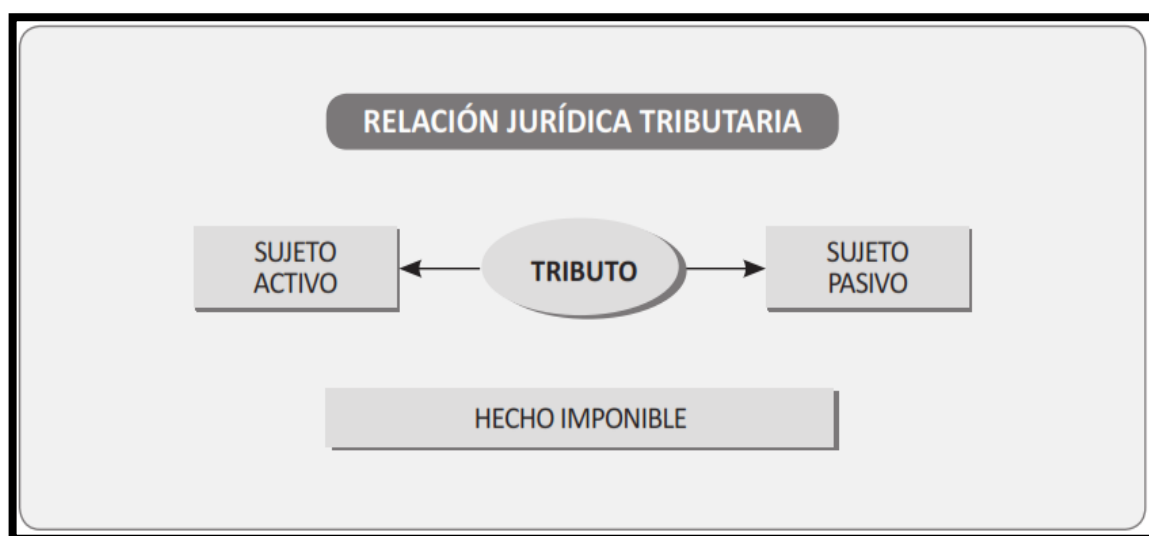


Ilustración 58: ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA
FUENTE: CONTADORES Y EMPRESAS

Es del mismo criterio (JARACH, 1999), quien afirma que “Los elementos de la relación jurídico tributaria son los siguientes: El sujeto activo titular de la pretensión, es decir, del crédito tributario, en otras palabras, el acreedor del tributo; el sujeto pasivo principal o deudor principal del tributo, a quien se puede dar el nombre de contribuyente y los otros sujetos pasivos codeudores o responsables del título por causa originaria (solidaridad, sustitución) o derivada (sucesión en la deuda tributaria); el objeto, es decir la prestación pecuniaria o sea el tributo; el hecho jurídico tributario, es decir el presupuesto de hecho, al cual la ley vincula el nacimiento de la relación tributaria”.

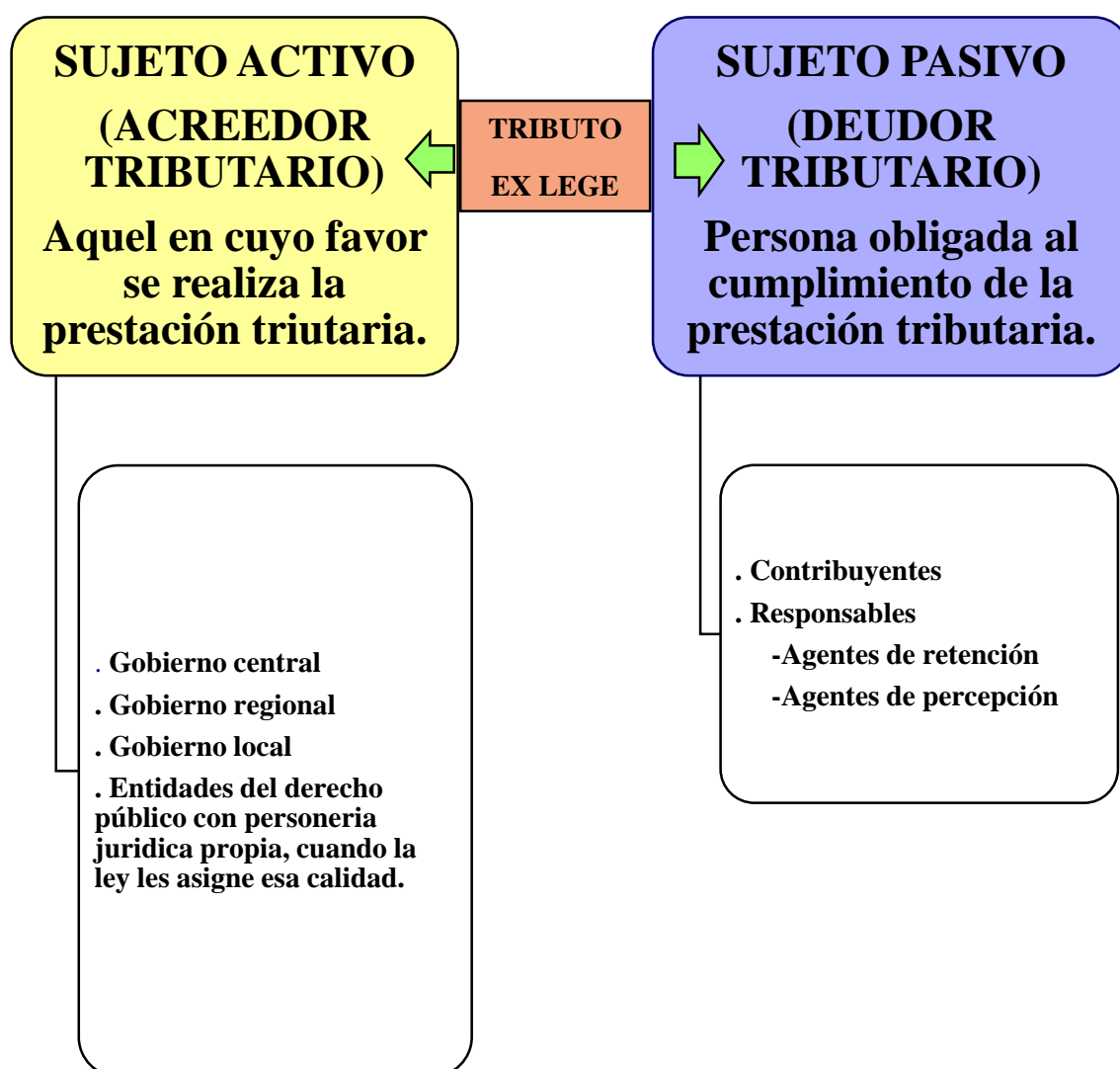


Ilustración 59: ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

2.2.3.2.1. ACREEDOR TRIBUTARIO

Según el código tributario peruano el acreedor tributario es aquél en favor del cual debe realizarse la prestación tributaria es decir, el que tiene el derecho a exigir e ingresar el importe del tributo.

Los acreedores tributarios son el Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente.



Ilustración 60: ACREEDORES TRIBUTARIOS
FUENTE: CONTADORES Y EMPRESAS

2.2.3.2.2. DEUDOR TRIBUTARIO

Según el código tributario peruano el deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable.

El deudor tributario es aquel ente a quien puede atribuirse la realización del hecho imponible en cuanto beneficiario, poseedor o consumidor de determinada forma de riqueza.

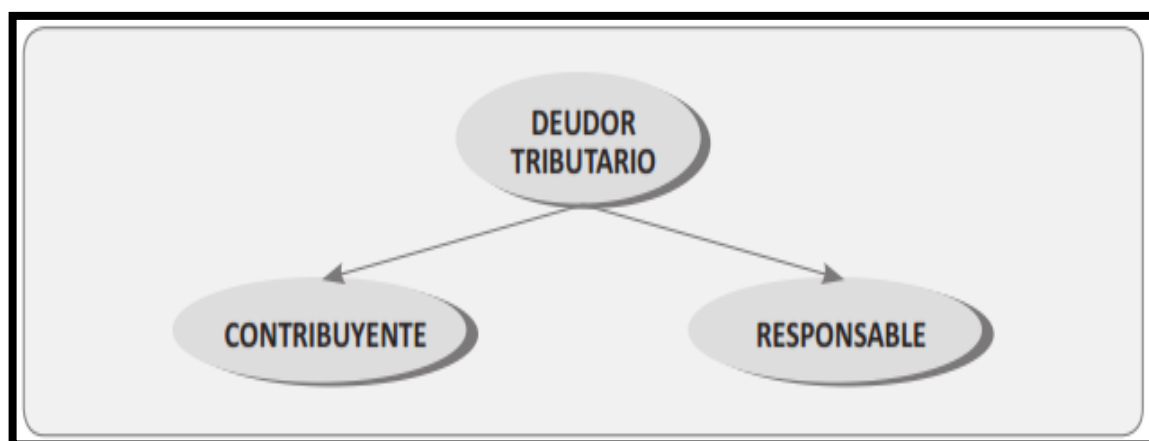


Ilustración 61: DEUDOR TRIBUTARIO
FUENTE: CONTADORES Y EMPRESAS

2.2.3.2.3. EL OBJETO

La prestación que debe cumplir el sujeto pasivo, el tributo a pagar, nuestro código señala que la obligación tiene como objeto el cumplimiento de la prestación tributaria.

2.2.3.2.4. HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA

El presupuesto hecho de la obligación o hecho imponible.

2.2.3.3. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Según el código tributario peruano la obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación.

La obligación tributaria nace cuando se realizan las situaciones jurídicas o de hechos previstos en las leyes tributarias, con la realización del hecho generador, por lo que serán aplicables las disposiciones legales vigentes de su nacimiento.

Según (VALLEJO CUTTI, 2015). Para que nazca la obligación tributaria es suficiente el acaecimiento del hecho previsto en la ley como generador de dicha obligación, por ello constituye un hecho concreto localizado en el tiempo, espacio, sucedido efectivamente en el mundo real y físico, por lo que se determina el nacimiento de la obligación tributaria.

Determinación de la deuda tributaria:

Es un acto totalmente distinto y normalmente posterior, practicado por el deudor tributario, la administración o ambos, tiene el carácter de simple acto declarativo del nacimiento de la obligación tributaria.

Elementos constitutivos de la hipótesis de incidencia tributaria o hecho imponible:

Debe estar descrito por la norma de manera completa, que permita conocer con exactitud y certeza que hechos, cuando ocurran en la realidad, generan obligaciones tributarias; para estos efectos la doctrina distingue dos elementos constitutivos fundamentales el Objetivo y el subjetivo:

❖ **Aspecto Material.-** Es el núcleo del hecho imponible; es la descripción de la obligación objetiva del hecho concreto que va a estar contenido en la norma tributaria y que ha de engendrar la obligación tributaria, pudiendo ser esta:

- **Aspecto Material Simple:** Cuando un hecho es aislado o única obligación que se toma como generador de la obligación tributaria.

- **Aspecto Material Complejos:** Son una multiplicidad de hechos reunidos de tal manera que se producen e integran progresivamente en el tiempo.
- ❖ **Aspecto Temporal.-** Es el indicador del exacto momento que se configura o el legislador estima debe tenerse por configurada la descripción del comportamiento objetivo contenida en el aspecto material del hecho imponible.
- ❖ **Aspecto Espacial.-** Indica el lugar en el cual el destinatario legal del tributo (contribuyente o responsable) realiza el hecho o se encuentra en la situación que fueron descritos o el lugar en la cual la Ley tiene por realizado.
- ❖ **Aspecto cuantitativo o mensurable.-** La Doctrina en nuestro país ha considerado un aspecto del presupuesto de hecho y se refiere a la base imponible y a las alícuotas.
- ❖ **Base Imponible.-** Es el parámetro o magnitud constituida por una suma de dinero, por un bien valorable monetariamente o en todo caso por una magnitud distinta al dinero que representa la valuación de la materia imponible del cual se extrae una cuota legalmente establecida que irá a parar en manos del acreedor tributario.
- ❖ **La Alícuota.-** El valor numérico porcentual o referencial que se aplica a la base imponible para determinar el monto del tributo que irá a parar a manos del acreedor tributario.

2.2.3.4. EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Según el Código Tributario en la obligación tributaria se exige:

- a) Cuando deba ser determinada por el deudor tributario, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado por Ley o reglamento y a falta de este plazo a partir del décimo sexto día del mes siguiente al nacimiento de la obligación.
- b) Cuando deba ser determinada por la Administración Tributaria, desde el día siguiente al vencimiento del plazo para el pago que figure en la resolución que contenga la determinación de la deuda tributaria. A falta de este plazo, a partir del décimo sexto día siguiente al de su notificación.

Según (VALLEJO CUTTI, 2015). El acreedor tributario o la entidad a la que se ha delegado la competencia tributaria (SUNAT), está facultado para exigir al deudor tributario el cumplimiento de la prestación (el título a pagar) objeto de la obligación tributaria.

Con esta premisa señala que el nacimiento de la obligación tributaria y su exigibilidad son dos etapas distintas y como tal ocurren en momentos distintos mientras la obligación tributaria nace cuando ocurre el acaecimiento del hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación esta obligación será exigible luego de que se determine o liquide la prestación tributaria, sea por la administración o el deudor tributario, según las disposiciones procedimentales.

(AGUILAR ESPINOZA, 2013). Dice que se precisa que en el caso de tributos administrados por SUNAT, que la obligación tributaria es exigible desde el día siguiente del plazo indicado en el artículo 29º, el cual señala que el pago se realizará dentro de los siguientes plazos:

- ❖ Los tributos de determinación anual que se devenguen al término del año gravable se pagarán dentro de los tres (3) primeros meses del año siguiente.
- ❖ Los tributos de determinación mensual, los anticipos y los pagos a cuenta mensuales se pagarán dentro de los doce (12) primeros días hábiles del mes siguiente.
- ❖ Los tributos que incidan en hechos imponibles de realización inmediata se pagarán dentro de los doce (12) primeros días hábiles del mes siguiente al del nacimiento de la obligación tributaria.
- ❖ Los tributos, los anticipos y los pagos a cuenta no contemplados en los incisos anteriores, las retenciones y las percepciones se pagarán conforme lo establezcan las disposiciones pertinentes.
- ❖ Los tributos que graven la importación, se pagarán de acuerdo a las normas especiales.

Asimismo, se señala que la SUNAT podrá establecer cronogramas de pagos para que éstos se realicen dentro de los seis (6) días hábiles anteriores o seis (6) días hábiles posteriores al día de vencimiento del plazo señalado para el pago.

El segundo caso, se refiere cuando la obligación tributaria deba ser determinada por la Administración Tributaria, para lo cual se señala que la deuda es exigible desde el día siguiente al vencimiento del plazo para el pago que figure en la resolución que contenga la determinación de la deuda tributaria. A falta de este plazo, a partir del décimo sexto día siguiente al de su notificación.

En este punto se analiza la oportunidad (momento) en la cual se determinará el efecto jurídico deseado por la ley, que es el nacimiento de una obligación jurídica concreta a cargo de un sujeto determinado; es decir, la configuración del hecho imponible (aspecto material), su conexión con una persona, con un sujeto (aspecto personal), su localización en determinado lugar (aspecto espacial) y su consumación en un momento real y fáctico determinado (aspecto temporal). En términos simples, acorde con el Código Tributario, la obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley como generador de dicha obligación.

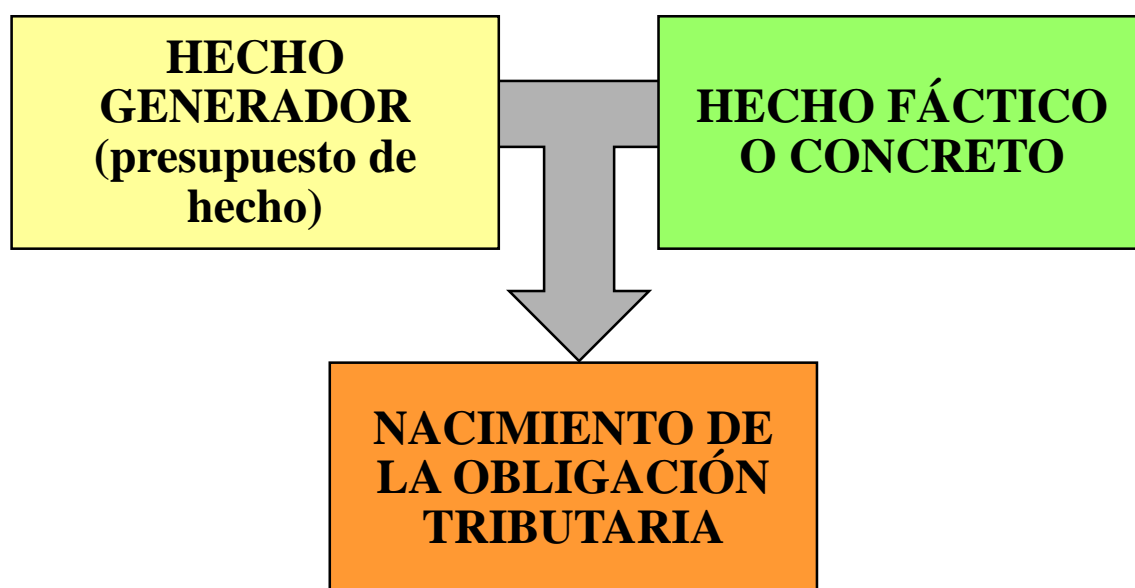


Ilustración 62: EXIGIBILIDAD DE LA DEUDA TRIBUTARIA
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

Se producirá el nacimiento de la obligación tributaria cuando un hecho o acontecimiento determinado, corresponda íntegramente a las características previstas en la ley, esto es, a la hipótesis de incidencia tributaria. En otras palabras, se entenderá que nace la obligación tributaria cuando se realice en el mundo fenoménico el hecho descrito en la hipótesis de incidencia (hecho generador).

En conclusión, la determinación de la obligación tributaria es la resultante inmediata de su nacimiento y obedece a la actuación (exigibilidad) de la Administración Tributaria o del propio contribuyente, según lo que ordene la ley. Asimismo, existen dos supuestos distintos, a partir de los cuales se determina el momento exacto en que la obligación tributaria adquiere el carácter de exigible; estos son:

- a. Las leyes y reglamentos dictados por la Administración Tributaria.
- b. Las notificaciones que contengan la determinación de la deuda tributaria.

2.2.3.5. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANCIAL

Según el código tributario la obligación tributaria sustancial también es llamada obligación principal, la cual constituye una prestación de carácter patrimonial, que vista desde una doble perspectiva puede ser expresada en una obligación de dar (el contribuyente) y recibir (el fisco).

La obligación sustancial hace referencia a la obligación de tributar, de pagar un impuesto.

La obligación formal hace referencia a los procedimientos que el obligado ha de cumplir, el cual debe realizar para dar cabal cumplimiento a su obligación sustancial.

2.2.3.5.1. ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANCIAL

2.2.3.5.1.1. SUJETO ACTIVO

Es aquella persona jurídica por lo general de derecho público a la cual la ley encarga de realizar el recaudo de ciertos tributos, lo cual la faculta para tener la calidad de acreedora y en virtud de tal calidad poder exigir de manera coactiva el pago de los tributos causados.

2.2.3.5.1.2. SUJETO PASIVO

Es la persona que debe pagar la obligación tributaria porque ha cumplido el requisito o condición que establece la ley para que se genere, por lo tanto adquiere la calidad de deudor y puede ser coaccionado al pago.

2.2.3.5.1.3. HECHO GENERADOR O GRAVADO

Es el acontecimiento que según la ley es la causa para que nazca la obligación tributaria, por lo general se trata de un evento que demuestra capacidad económica por parte de quien lo realiza, por tanto debe colaborar con los gastos e inversiones del Estado en beneficio de la comunidad.

2.2.3.5.1.4. BASE GRAVABLE

Debe tenerse en cuenta que para obtener el valor a pagar por concepto del tributo se aplica generalmente la fórmula de base gravable por tarifa, donde la primera es una suma monetaria que corresponde a un parámetro equitativo que según la clase de tributo toma en cuenta la capacidad económica del sujeto pasivo.

2.2.3.5.1.5. *TARIFA*

Es un valor numérico, por lo general un porcentaje o mínima parte de la base gravable que multiplicada por esta da el valor a pagar como tributo.

2.2.3.6. *OBLIGACIÓN TRIBUTARIA FORMAL*

Según el código tributario las obligaciones tributarias formales son obligaciones accesorias que giran en torno a la obligación principal y que surgen de una interrelación entre el sujeto activo y sujeto pasivo de la obligación principal con la finalidad de facilitar su cumplimiento. Es preciso señalar que existen obligaciones formales tanto del sujeto pasivo, como del sujeto activo (Administrador Tributario).

La obligación tributaria formal comprende prestaciones diferentes de la obligación de pagar el impuesto; consiste en obligaciones instrumentales o deberes tributarios que tienen como objeto obligaciones de hacer o no hacer, con existencia jurídica propia, dirigidas a buscar el cumplimiento y la correcta determinación de la obligación tributaria sustancial y en general relacionadas con la investigación, determinación y recaudación de los tributos. Entre las obligaciones formales se pueden citar la presentación de las declaraciones tributarias, la obligación de expedir factura y entregarla al adquirente de bienes y servicios, la de llevar la contabilidad, la de suministrar información ocasional o regularmente, la de inscribirse como responsable del impuesto sobre las ventas, etc.

2.2.3.7. *FACULTAD DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA SUNAT*

Es función de la Administración Tributaria es recaudar los tributos. A tal efecto, podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como de otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a tributos administrados por aquella. Los convenios podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la Administración.

Según señala la vigésima segunda edición del Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, como primera acepción, define “Recaudar” de la siguiente forma: recaudar. (Del lat. *recapitare, recoger), Cobrar o percibir dinero.

Según (AGUILAR ESPINOZA, 2013). La palabra recaudar proviene del latín recapitare que etimológicamente significa recoger. Según el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, recaudar significa cobrar o percibir dinero, asegurar, poner o tener en custodia, guardar, alcanzar, conseguir con instancias o súplicas lo que se desea.

En ese sentido, la facultad recaudadora o de recaudación que detenta la Administración Tributaria está en relación, justamente, con la cobranza de las deudas tributarias que los contribuyentes tienen que pagar en razón de su actividad económica o de su poder de adquisición.

En ese sentido, es función de la Administración Tributaria cobrar o percibir los tributos. Pero, como se desprende de la presente norma, para el cumplimiento de dicha función y en aras de la eficiencia en la recaudación, la Administración tributaria puede celebrar convenios con entidades del sistema bancario y financiero u otras entidades, con el fin de recibir el pago de la deuda tributaria.

Por otro lado, la norma señala que dichos convenios podrán incluir, además de la recepción del pago, la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la Administración.

2.2.3.8. FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

Es el procedimiento que la SUNAT aplica, dentro de las facultades que le asigna el Código Tributario, para determinar correctamente el cumplimiento de la obligación tributaria por parte de un contribuyente: Se encuentra a cargo de un agente fiscalizador. Se inicia mediante un requerimiento y carta autorizados y termina con la notificación de una Resolución de Determinación que establece conformidad, deuda tributaria o una devolución de impuestos en caso se haya producido pagos en exceso. En caso se detectaran infracciones tributarias durante la fiscalización se notifican también las Resoluciones de Multa que correspondan.

2.2.4.10.1. TIPOS DE FISCALIZACIÓN

2.2.3.8.1 FISCALIZACIÓN DEFINITIVA

Es el procedimiento mediante el cual la SUNAT realiza una auditoría exhaustiva a los libros, registros y documentación del contribuyente con la finalidad de determinar de manera definitiva el monto de la obligación tributaria correspondiente a un determinado tributo y periodo tributario.

Esta fiscalización debe realizarse en el plazo de un (1) año computado a partir de la fecha en que el contribuyente entrega la totalidad de la información y/o documentación que le fuera solicitada en el primer requerimiento.

2.2.3.8.2. FISCALIZACIÓN PARCIAL

Es el procedimiento mediante el cual la SUNAT revisa parte, uno o algunos de los elementos de la obligación tributaria y puede llevarse a cabo de forma electrónica.

Este tipo de fiscalización comprende un plazo de 06 meses de duración, salvo que exista complejidad o evasión fiscal, entre otros.

Existe también la fiscalización parcial electrónica reconocida en el artículo 62-B del Código Tributario, la cual se realiza desde las oficinas de la SUNAT, no requiere visitar al contribuyente y se inicia con una liquidación preliminar del tributo a regularizar. Concluye en 30 días hábiles contados desde su inicio.

2.2.3.8.3. ACCIONES DE FISCALIZACIÓN SUNAT

La Fiscalización es el procedimiento mediante el cual la SUNAT comprueba en forma parcial o definitiva, la correcta determinación de la obligación tributaria, el cual finaliza con la notificación de la Resolución de Determinación y las Resoluciones de Multa en caso se detecten infracciones en el procedimiento.

2.2.3.8.3.1. INICIO DEL PROCEDIMIENTO

Se inicia en la fecha en que surte efectos la notificación de la carta de presentación del agente fiscalizador de la SUNAT y el primer requerimiento.

2.2.3.8.3.2. DOCUMENTOS QUE SE EMITEN

Durante el procedimiento de Fiscalización la SUNAT emitirá entre otros:

Requerimientos, Resultados del Requerimiento y Actas.

2.2.3.8.3.3. EL REQUERIMIENTO

Mediante este documento se solicita a la Empresa fiscalizada, la exhibición y/o presentación de informes, análisis, libros de actas, libros y registros contables y demás documentos y/o información vinculada a obligaciones o beneficios tributarios.

La información y/o documentación exhibida y/o presentada por la empresa fiscalizada, se debe mantener a disposición del agente fiscalizador hasta la culminación de su evaluación.

2.2.3.8.3.4. RESULTADO DEL REQUERIMIENTO

Es el documento mediante el cual se comunica a la empresa fiscalizada el cumplimiento o incumplimiento de lo solicitado en el Requerimiento.

2.2.3.8.3.5. CIERRE DEL REQUERIMIENTO

El Requerimiento es cerrado cuando el agente fiscalizador elabora el resultado del mismo, incluidas las fechas de prórroga y las reiteraciones de lo requerido, en caso las hubiere.

2.2.3.8.3.6. LA FINALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO

El Procedimiento de la Fiscalización concluye con la notificación de las Resoluciones de Determinación y en su caso con las Resoluciones de Multa.

2.2.3.8.3.7. PLAZOS

La Fiscalización Parcial se sujeta al plazo de 06 meses y en este tipo de procedimiento se revisa parte, uno o algunos de los elementos de la obligación tributaria.

La Fiscalización Definitiva debe efectuarse en el plazo de un (1) año computado a partir de la fecha en que la empresa fiscalizada entregue la totalidad de la información y/o documentación que fuera solicitada por la SUNAT.

2.2.3.8.4. FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA

Se produce cuando el contribuyente determina en forma incorrecta sus obligaciones tributarias, ya sea a través de la información de sus declaraciones o de terceros o de los libros, registros o documentos que la SUNAT almacene, archive o conserve y la Administración decide que puede realizar la fiscalización desde sus oficinas, es decir, sin tener que hacer una visita presencial a las oficinas o establecimientos del contribuyente.

Este tipo de fiscalización está vigente desde el 1 de enero de 2015.

2.2.3.8.4.1. PROCEDIMIENTO PARA LA FISCALIZACIÓN PARCIAL ELECTRÓNICA

- ❖ La SUNAT notifica al contribuyente mediante una liquidación preliminar del tributo a regularizar, con el detalle de los reparos detectados.
- ❖ El contribuyente tiene un plazo de 10 días hábiles para subsanar los reparos notificados o sustentar sus descargos, adjuntando de ser el caso la documentación correspondiente.
- ❖ La SUNAT tendrá 20 días hábiles, para notificar la Resolución de Determinación o la Resolución de Multa con las cuales se culmina el procedimiento.
- ❖ El Procedimiento debe efectuarse entonces en el plazo máximo de 30 días hábiles, contados desde la notificación del inicio del procedimiento.
- ❖ No hay Fiscalización definitiva electrónica.

2.2.3.8.4.2. OBLIGACIONES DE LA SUNAT

Para realizar la Fiscalización electrónica la SUNAT deberá:

- ❖ Asignar la clave SOL a cada contribuyente para que puedan acceder a las notificaciones electrónicas que les hagan llegar a su buzón electrónico.
- ❖ Almacenar, archivar y conservar los documentos que formen parte del expediente electrónico, garantizando su acceso a los contribuyentes fiscalizados.

2.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TERMINOS

2.3.1. COMPROBANTES DE PAGO

Se considera comprobante de pago, todo documento que acredite la transferencia de bienes, entrega en uso o prestación de servicios, calificado como tal por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT.

En ese sentido y de conformidad al artículo 2° del Reglamento de Comprobantes de Pago, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 007-99/ SUNAT se consideran comprobantes de pago, siempre que cumplan con todas las características y requisitos mínimos establecidos en el presente reglamento, los siguientes:

- ❖ Facturas.
- ❖ Recibos por honorarios.
- ❖ Boletas de venta.
- ❖ Liquidaciones de compra.
- ❖ Tickets o cintas emitidos por máquinas registradoras.

Los documentos autorizados en el numeral 6 del artículo 4°, entre los cuales destacan: Boletos de Transporte Aéreo que emiten las Compañías de Aviación Comercial por el servicio de transporte aéreo regular de pasajeros; documentos emitidos por las empresas del sistema financiero y de seguros y por las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a captar recursos del público, que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Banca y Seguros; documentos emitidos por las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y por las Entidades Prestadoras de Salud; recibos emitidos por los servicios públicos de suministro de energía eléctrica y agua; así como por los servicios públicos de telecomunicaciones que se encuentren bajo el control del Ministerio de Transportes, Comunicaciones, Vivienda y Construcción y del Organismo Supervisor de Inversión Privada en Telecomunicaciones (OSIPTEL); pólizas emitidas por las bolsas de valores, bolsas de productos o agentes de intermediación, por

operaciones realizadas en las bolsas de valores o bolsas de productos autorizadas por la CONASEV; pólizas emitidas por los agentes de intermediación, por operaciones efectuadas fuera de las bolsas de valores y bolsas de productos autorizadas por la CONASEV, con valores inscritos o no en ellas; cartas de porte aéreo y conocimientos de embarque por el servicio de transporte de carga aérea y marítima; recibos por el arrendamiento o subarrendamiento de bienes muebles e inmuebles que generen rentas de primera categoría para efecto del Impuesto a la Renta, los cuales serán proporcionados por la SUNAT; entre otros.

Otros documentos que por su contenido y sistema de emisión permitan un adecuado control tributario y se encuentren expresamente autorizados, de manera previa, por la SUNAT. Como lo sería para el caso de las notas de crédito, notas de débito y guías de remisión no siendo estos en ninguno de los casos documentos sustentatorios de pago, por lo que no podemos hablar de comprobantes de pago propiamente dicho, sino más bien, documentos complementarios a estos comprobantes de pago

2.3.2. COMPROBANTE DE PAGO ELECTRÓNICO

Es un comprobante de pago emitido electrónicamente el cual acredita:

- ❖ La transferencia de bienes.
- ❖ La entrega en uso.
- ❖ La prestación de servicios

Tiene la misma validez legal que un comprobante físico. Entre los documentos considerados Comprobantes de Pago cuya emisión ha sido regulada de manera electrónica destacan los siguientes:

- ❖ Boletos de viaje por servicios de transporte ferroviario de pasajeros.
- ❖ Boletos de Transporte Aéreo.
- ❖ Comprobantes de Pago por Servicios Aeroportuarios (Comprobante de Pago SEAE).
- ❖ Recibo por Honorarios Electrónicos.
- ❖ Factura Electrónica.
- ❖ Boleta de venta electrónica.
- ❖ Guía de remisión electrónica.
- ❖ Comprobante de percepción electrónica.
- ❖ Comprobante de retención electrónica.

- ❖ Nota de Crédito Electrónica.
- ❖ Nota de Débito Electrónica.
- ❖ Recibo de servicios públicos.

2.3.3. CONTRIBUYENTE

Es aquel que realiza o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria.

Es el destinatario legal tributario a quien el mandato de la norma obliga a pagar el tributo por sí mismo. Es el responsable por una deuda propia, desde el punto de vista jurídico debe soportar la carga del tributo y no tiene ese derecho de transferirlo a terceros.

Es aquella persona a cuya capacidad contributiva tuvo en cuenta el legislador al momento de crear el tributo, es el realizador del hecho gravado y es quien sufre en sus bienes el detrimento económico tributario, es un deudor a título propio.

Con relación a los sucesores, se debe señalar que el heredero es el continuador de la persona del causante y responde por la deuda tributaria, incluso con sus bienes, salvo que renuncie a la herencia o la acepte con beneficio de inventario, en cuyo caso y como bien sostiene Giannini no debe responder con sus bienes. La calidad de contribuyente no es transmisible o sustituible por voluntad de los particulares.

Según Guiliani Fonrounge, para que exista un conjunto económico, debe darse un todo orgánico con autonomía funcional y desarrollo de actividades como ente independiente, dicho conjunto no suele ser contribuyente de la obligación tributaria en el derecho tributario, ya que quienes responden son las personas o entidades que integran el conjunto, en forma solidaria.

Según Ramón Valdés Costa, “La caracterización del contribuyente debe hacerse en función de la vinculación del sujeto pasivo con la situación de hecho que la ley grava. Es, por lo tanto, la persona que desde el punto de vista jurídico, debe contribuir con su patrimonio a los gastos del Estado. Es una carga que en las Constituciones de los Estados de Derecho está regulada, en forma más o menos explícita, en función del principio fundamental de la igualdad ante las cargas públicas concordadas con el concepto de capacidad contributiva.

2.3.4. RESPONSABLES SOLIDARIOS

El responsable es aquél que, sin tener la condición de contribuyente, debe cumplir la obligación atribuida a éste.

Los responsables están obligados a pagar los tributos y cumplir las obligaciones formales en calidad de representantes, con los recursos que administren o que dispongan, las personas siguientes:

- ❖ Los padres, tutores y curadores de los incapaces.
- ❖ Los representantes legales y los designados por las personas jurídicas.
- ❖ Los administradores o quienes tengan la disponibilidad de los bienes de los entes colectivos que carecen de personería jurídica.

La responsabilidad puede ser solidaria o subsidiaria con las mismas características del derecho común, la elección de uno u otro tipo es una facultad discrecional del legislador. El derecho tributario ha creado el nuevo tipo de responsabilidad sustitutiva, que a diferencia de las dos anteriores, desplaza al contribuyente de campo del derecho tributario, quedando por lo tanto, como único deudor, el responsable.

2.3.4.1. REPRESENTANTES

El fundamento de ésta responsabilidad está relacionado con el deber de todo representante de dar cumplimiento a las obligaciones de sus representados que la ley o el contrato ponen a su cargo, so pena de responder frente a su representado, los representantes pueden ser tanto legales como los convencionales, entre los representantes legales los más importantes son los representantes de las empresas, directores y socios, según los estatutos y contratos sociales, las personas que actúan como administradores, funcionarios con facultades de representación y los mandatarios en general.

2.3.4.2. SUSTITUTO

Es aquel sujeto ajeno al acaecimiento del hecho gravado, que sin embargo y por disposición de la ley ocupa el lugar del destinatario legal tributario, el sustituto no queda obligado “junto a” el destinatario legal tributario, sino “en lugar del” destinatario legal tributario, motivando ello la exclusión de éste último de la relación jurídica tributaria.

2.3.5. PRINCIPALES CONTRIBUYENTES

(TOLEDO & NAVEROS, 2014). Calificación que otorga la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria a determinados contribuyentes por su

condición de generar mayores ingresos a favor del fisco, en ellos destaca la mayor recaudación, de ahí que el órgano nacional de la Administración Tributaria los selecciona para ejercer sobre ellos un control y seguimiento permanente.

2.3.6. FIRMA DIGITAL

Según la ley N° 27269 define la firma electrónica como cualquier símbolo basado en medios electrónicos utilizado o adoptado por una parte con la intención precisa de vincularse o autenticar un documento cumpliendo todas o algunas de las funciones características de una firma manuscrita.

La firma electrónica utiliza una técnica de criptografía asimétrica, basada en el uso de un par de claves único, asociada a una clave privada y una pública relacionada matemáticamente entre sí, de tal forma que las personas que conocen la clave pública no puedan derivar de ella la clave privada.

2.3.7. PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO

El proceso de homologación, es parte del proceso de Autorización para ser Proveedor de Servicios Electrónicos autorizado, según RS 199-2015/SUNAT.

Este proceso consiste en verificar si las facturas, boletas de venta, notas de crédito y débito electrónicas, así como el Resumen Diario y la comunicación de baja son generados y enviados de acuerdo a lo establecido por SUNAT.

2.3.8. CLAVE SOL

Es el texto conformado por números y letras, de conocimiento exclusivo del usuario, que asociado al código de usuario otorga privacidad en el acceso a SUNAT.

2.3.9. CÓDIGO DE USUARIO

Es el texto conformado por números y letras que permite identificar al usuario que ingresa a SUNAT operaciones en línea.

2.3.10. EMISOR ELECTRÓNICO

Son los sujetos perceptores de rentas de tercera y cuarta categoría que se han afiliado al sistema de emisión electrónica.

2.3.11. FORMATO DIGITAL

Es el archivo con información expresada en BITS que se puede almacenar en medios magnéticos u ópticos, entre otros.

2.3.12. MECANISMOS DE SEGURIDAD

Es el símbolo generado en medios electrónicos que añadido y/o asociado al recibo por honorarios electrónico, a la nota de crédito electrónica, a la nota de débito electrónica, factura electrónica, boleta de venta electrónica, guía de remisión electrónica, comprobantes de percepción electrónica, comprobante de retención electrónica y recibo de servicios públicos electrónica sirve para fortalecer la confidencialidad, integridad y la disponibilidad de los comprobantes de pago electrónico.

2.3.13. SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA

Es el sistema informático disponible en el internet que permite realizar operaciones en forma telemática entre el usuario y la SUNAT.

2.3.14. ADQUIRENTE O USUARIO

Es el sujeto a quien el emisor electrónico presta un servicio o le traspasa bienes que generan rentas de tercera y cuarta categoría.

Es el sujeto a quien el emisor electrónico le transfiere bienes, se los entrega en uso o le presta servicios.

2.3.15. ADQUIRENTE O USUARIO ELECTRÓNICO

Es el adquirente o usuario que tiene la calidad de emisor electrónico.

2.3.16. CIR

Es el comprobante de información registrada emitida por la SUNAT.

2.3.17. REPRESENTACIÓN IMPRESA

Es la impresión en soporte de papel del contenido de un comprobante de pago emitido por medios electrónicos.

2.3.18. RESUMEN DIARIO

Es la declaración jurada informativa mediante el cual el emisor electrónico informa las facturas, boletas de venta electrónica y las notas electrónicas vinculadas a aquellas, emitidas en un día determinado. La referida declaración se considera enviada a la SUNAT.

2.3.19. BUZON ELECTRÓNICO

Es la sección ubicada dentro de SUNAT operaciones en línea y asignada al deudor tributario, donde se depositan las copias de los documentos en las cuales constan los actos administrativos que son materia de notificación, así como comunicaciones de tipo informativo.

2.3.20. EMISORES ELECTRÓNICOS ITINERANTES

Son los emisores electrónicos que, por la naturaleza de sus operaciones, deben emitir comprobantes de pago fuera de sus establecimientos declarados ante la SUNAT, al distribuir bienes a través de vehículos o vender puerta a puerta entre otras.

2.3.21. SEE DEL CONTRIBUYENTE

Sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente.

2.3.22. SEE SOL

Sistema de emisión electrónica desde los sistemas de la SUNAT.

2.4. BASE LEGAL

- RESOLUCIÓN 182-2008/SUNAT que implementa la emisión electrónica de recibo por honorarios y el llevado de libros de ingresos y gastos de manera electrónica.
- RESOLUCIÓN 188-2010/SUNAT que amplía el sistema de emisión electrónica a la factura y documentos vinculados a esta.
- RESOLUCIÓN 182-2010/SUNAT normas para la emisión por medios electrónicos de comprobantes de pago por la prestación de servicios aeroportuarios a favor de los pasajeros.
- RESOLUCIÓN 097-2012/SUNAT que crea el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente.
- RESOLUCIÓN 227-2012/SUNAT modifica la resolución de Superintendencia número 097/SUNAT que creo el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente para ampliar el paso de la primera etapa de incorporación de contribuyentes a referido sistema.
- RESOLUCIÓN 251-2012/SUNAT modifica la Resolución de Superintendencia número 097/SUNAT que creo el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente para adecuarla al DS 105-2012-PCM que,

entre otros, establece disposiciones para facilitar la puesta en marcha de la firma digital.

- RESOLUCIÓN 279-2012/SUNAT modifica la Resolución de Superintendencia número 188-2010/SUNAT, que amplía el sistema de emisión electrónica a la factura y documentos vinculados a esta.
- RESOLUCIÓN 300-2014/SUNAT que crea el sistema de emisión electrónica, modifica los sistemas de emisión electrónica de facturas y boletas de venta para facilitar, entre otros la emisión y el traslado de bienes realizado por los emisores electrónicos itinerantes y por quienes emiten o usan boletas de venta electrónica y designa emisores electrónicos del nuevo sistema.
- RESOLUCIÓN 132-2015/SUNAT que crea la boleta de venta electrónica emitida en el SEE-SOL, regulado por la resolución de superintendencia número 188-2010/SUNAT y modifica el reglamento de comprobantes de pago para regular la sustentación del traslado de bienes.
- RESOLUCIÓN 065-2013/SUNAT modifica diversos aspectos de la resolución número 097-2012/SUNAT que creo el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente
- RESOLUCIÓN 288-2013/SUNAT que modifica los artículos 6 y 7 de la resolución número 097-2012/SUNAT, que creo el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente.
- RESOLUCIÓN 374-2013/SUNAT regula la incorporación obligatoria de emisores electrónicos en los sistemas creados por las RESOLUCIONES 182-2008/SUNAT, RESOLUCIÓN 097-2012/SUNAT y se designa al primer grupo de ellos.
- RESOLUCIÓN 199-2014/SUNAT que modifica el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente y normas relacionadas para facilitar el traslado de bienes, la emisión de notas electrónicas y otros.
- RESOLUCIÓN 086-2015/SUNAT que modifica plazos previstos en la resolución número 300-2014/SUNAT que creo el sistema de emisión electrónica y la resolución 182-2008/SUNAT que implementa la emisión electrónica del recibo por honorarios.
- RESOLUCIÓN 137-2015/SUNAT que modifica la resolución número 300-2014/SUNAT que creo el sistema de emisión electrónica, a fin de otorgar un plazo

excepcional a los emisores electrónicos obligados a partir del 1 de julio de 2015 para continuar emitiendo documentos en formatos impresos o importados por imprenta autorizada y ticket o cintas de máquinas registradoras.

- RESOLUCIÓN 185-2015/SUNAT que modifica la normatividad sobre comprobantes de pago para incorporar nuevos requisitos mínimos, realizar mejoras en el sistema de emisión electrónica, implementar la boleta de venta electrónica consolidada y facilitar el traslado de bienes vendidos usando una factura electrónica emitida en el sistema de emisión electrónica portal.
- RESOLUCIÓN 198-2015/SUNAT que modifica la resolución número 300-2014/SUNAT que creo el sistema de emisión electrónica a fin de establecer casos excepcionales en que los sujetos designados como emisores electrónicos pueden continuar emitiendo y otorgando documentos en formatos impresos o importados por imprenta autorizada y ticket o cintas de máquinas registradoras.
- RESOLUCIÓN 199-2015/SUNAT que regula el registro de proveedores de servicios electrónicos y modifican la resolución número 097-2012/SUNAT que crea el sistema de emisión electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente.
- RESOLUCIÓN 203-2015/SUNAT se designan emisores electrónicos del sistema de emisión electrónica creado por el artículo 1 de la resolución de superintendencia número 300-2014/SUNAT.
- RESOLUCIÓN 255-2015/SUNAT que regula el traslado de bienes utilizando el sistema de emisión electrónica.
- RESOLUCIÓN 274-2015/SUNAT que regula la emisión electrónica de los comprobantes de retención y de los comprobantes de percepción.
- RESOLUCIÓN 311-2016/SUNAT Modifican las Resoluciones de Superintendencia 185- 2015/SUNAT, 203-2015/SUNAT y 255-2015/SUNAT.
- D.L. 25632 Ley Marco de Comprobantes de Pago.
- RESOLUCIÓN 007-99/SUNAT, Reglamento de la Ley de Comprobantes de Pago.
- D.S. 133-2013-EF, TUO Código Tributario.

CAPÍTULO III

3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. HIPÓTESIS GENERAL

La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

3.1.2.1. *HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1*

La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago tiene un grado de incidencia positiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

3.1.2.2. *HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2*

La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago tiene un grado de incidencia ventajosa en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

3.1.2.3. *HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3*

El cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016 incide eficientemente en la recaudación de la Administración Tributaria.

3.1.2.4. *HIPÓTESIS ESPECÍFICO 4*

Los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016 perciben un grado de incidencia favorable del impacto económico de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago.

3.2. IDENTIFICACIÓN Y CLASIFICACIÓN DE VARIABLES

3.2.1. VARIABLE INDEPENDIENTE (X)

- X 1. Obligtoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago.

3.2.2. VARIABLES DEPENDIENTES (Y)

- Y 1. Cumplimiento de las obligaciones tributarias.
 - Y 1.1. Obligaciones tributarias sustanciales.
 - Y 1.2. Obligaciones tributarias formales.
 - Y 1.3. Recaudación tributaria.
 - Y 1.4. Impacto económico.

3.2.3. VARIABLE INTERVINIENTE (Z)

- Z 1. Principales Contribuyentes de la Provincia de Cusco 2016

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

Tabla 11: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO (X)	Sistema de emisión electrónica del contribuyente. (X₁)	Nº Principales Contribuyentes PRICO obligados.
		Nº Proveedores de servicios electrónicos.
		Tipos de comprobantes de pago.
		Proceso de homologación.
		Incorporación y autorización.
		Fases de emisión, otorgamiento y rechazo.
		Conservación, pérdida y consulta.
	Sistema de emisión electrónica portal SOL. (X₂)	Nº Principales Contribuyentes PRICO obligados.
		Tipos de comprobantes de pago.
		Afiliación al sistema.
		Fases de emisión, otorgamiento y rechazo.
		Conservación, pérdida y consulta.
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (Y)	Obligaciones tributarias sustanciales. (Y₁)	Sujeto activo.
		Sujeto pasivo.
		Hecho generador.
		Importe de la base imponible.
		Tarifa o importe a pagar.
	Obligaciones tributarias formales. (Y₂)	Declaraciones tributarias.
		Informar la dirección y actividad económica.
		Informar el cese de actividades.
		Inscribirse en el RUC.
		Emisión de comprobantes de pago.
		Llevar contabilidad.
		Conservar documentos sustentatorios.

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

CAPÍTULO IV

4. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. TIPO, ENFOQUE, NIVEL Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación corresponde a un tipo de investigación aplicada, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, explicativo, correlacional y de diseño no experimental transeccional; por lo que parte de una situación problemática que requería ser intervenida, estudiada y mejorada en el cual se confrontara los conocimientos teóricos y las disposiciones legales de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT con atención a la realidad de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

4.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

4.1.1.1. INVESTIGACIÓN APLICADA

Según (VARGAS CORDERO, 2009). Tomando referencia a Murillo (2008), la investigación aplicada también recibe el nombre de investigación práctica o empírica que se caracteriza por que busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación.

En tal sentido la presente investigación es de tipo aplicada por lo que demuestra que al realizar la investigación utilizó medios para obtener los datos, como por ejemplo parte de una investigación documental o básica para adquirir conocimientos y conjuntamente la investigación de campo utilizando la técnica de recolección de datos el cual es la encuesta mediante su instrumento que es el cuestionario.

4.1.2. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

4.1.2.1. INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA

Según (HERNÁNDEZ SAMPIERI, 2015). La investigación cuantitativa usa la recolección de datos para probar la hipótesis, utiliza la estadística, hace análisis de causa-efecto, con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Razón por la cual la presente investigación utiliza el enfoque cuantitativo.

4.1.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

4.1.3.1. DESCRIPTIVO

Según (HERNÁNDEZ SAMPIERI, 2015) y otros. El método descriptivo consiste en ir acumulando una considerable cantidad de conocimientos sobre el mismo tema además que permite medir conceptos y definir las variables.

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. En tal sentido, el presente trabajo de investigación es de tipo descriptivo, porque estudió cómo se manifiesta o incide la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago, buscando medir y evaluar el grado de incidencias que produce, en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

4.1.3.2. EXPLICATIVO

Según (HERNÁNDEZ SAMPIERI, 2015). Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos, están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales y determinan las causas de los fenómenos, generan un sentido de entendimiento.

Como su nombre indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables. En consecuencia, el propósito de la presente investigación estuvo dirigido a responder, entender, relacionar y explicar la incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

4.1.3.3. CORRELACIONAL

Según (HERNÁNDEZ SAMPIERI, 2015). Los estudios correlacionales tienen la finalidad de conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular, también ofrecen predicciones y cuantifican relaciones entre las variables.

Por lo cual la presente investigación tuvo como finalidad relacionar la variable obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago y la variable cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

4.1.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Según (HERNÁNDEZ SAMPIERI, 2015). El diseño de investigación tiene el propósito de responder preguntas de investigación, cumplir objetivos del estudio y someter la hipótesis a prueba.

4.1.4.1. DISEÑO NO EXPERIMENTAL

Según (HERNÁNDEZ SAMPIERI, 2015). Los cuales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

En la cual la presente investigación tiene un diseño no experimental transeccional o transversal que recolectan datos en un solo momento, tiempo único su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un tiempo determinado.

4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.2.1. POBLACIÓN

4.2.1.1. POBLACIÓN TOTAL

En la presente investigación, la población o el total del universo, está constituido por 502 Principales Contribuyentes PRICO de la provincia del Cusco que al 31 de diciembre del año 2016 estuvieron obligados a ser emisores electrónicos de comprobantes de pago.

De los cuales 352 Principales Contribuyentes aun no implementaron los sistemas de emisión electrónica.

Para delimitar la población total de los PRICO obligados a la emisión electrónica, se ha considerado los anexos de la resolución de Superintendencia N° 203-2015/SUNAT, que posee la relación RUC a nivel nacional el cual se consultó por consulta RUC MULTIPLE y comprobar el domicilio fiscal de los PRICO.

4.2.1.2. POBLACIÓN SELECTA

En la presente investigación, la población selecta de estudio, está constituido por 150 Principales Contribuyentes PRICO de la Provincia del Cusco que al 31 de diciembre del año 2016 son emisores electrónicos de comprobantes de pago e implementaron uno de los sistemas de emisión electrónica que está regulada por las normas de SUNAT.

Para tener mejor referencia de los 150 contribuyentes lo podemos observar en la tabla 9 de la presente investigación donde se muestra la relación de los Principales Contribuyentes emisores electrónicos de comprobantes de pago.

4.2.2. MUESTRA

Se aplicó la siguiente formula:

$$n = \frac{Z^2 * (P * Q)}{E^2 + \frac{Z^2 * (P * Q)}{N}}$$

N: Tamaño de la población selecta 150 Principales Contribuyentes que son emisores electrónicos.

Z: Nivel de confianza para este caso será 90% de confiabilidad.

E: Error de estimación de la medida de la muestra respecto a la población 10%.

P: Proporción de la población con las características deseadas (éxito) 50%

Q: Proporción de la población sin las características deseadas (fracaso) 50%

n: Tamaño de la muestra.

Entonces, con un nivel de confianza 90% y margen de error del 10% tenemos:

$$n = \frac{0.9^2 * (0.5 * 0.5)}{0.1^2 + \frac{0.9^2 * (0.5 * 0.5)}{150}}$$

$$n = 50 \text{ PRICO}$$

Estos PRICO fueron seleccionados de manera aleatoria.

El número de muestra para la presente investigación y del cual se recopilara información son un número de 50 Principales Contribuyentes en la Provincia del Cusco designados emisores electrónicos de comprobantes de pago por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT.

La razón por la que se utiliza el 90% de confiabilidad y 10% de margen de error es por las limitaciones que encontramos los investigadores al momento de la recopilación de la información por lo que nuestros encuestados no contaban con tiempo suficiente para responder a nuestras preguntas, aparte que la información recopilada en nuestro

cuestionario expresa la realidad y da un entendimiento más detallado de la dimensiones y los indicadores de nuestra investigación.

La lista de la muestra podemos encontrarla en la tabla 10 de la presente investigación.

4.3. FUENTES, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Los principales métodos que se utilizaron en la investigación son:

4.3.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.3.1.1. LA ENCUESTA

Cuyo objeto de estudio nos permitió obtener información sobre la situación que atraviesan actualmente los Principales Contribuyentes obligadas a realizar la emisión electrónica de comprobantes de pago, para obtener opiniones importantes por parte del recurso humano. La utilización de esta técnica se materializara a través de un cuestionario elaborado a fin de recoger información para la presentación de la investigación.

4.3.1.2. LA REVISIÓN DOCUMENTAL

La investigación ameritó una revisión de las disposiciones legales referentes al tema de investigación, las cuales se publicarán por resolución de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT, también se recurrió a fuentes web, orientación tributaria, bibliotecas virtuales, libros, revistas, periódicos y demás archivos que sean convenientes a nuestra investigación.

4.3.2. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.3.2.1. CUESTIONARIO

Es un instrumento de investigación que se utilizó en el presente trabajo de investigación y será estructurada en base a un conjunto de preguntas para obtener respuestas e información del problema, objeto de investigación.

4.3.2.2. FICHAS DE ANALISIS DOCUMENTAL

Este instrumento de investigación que dejara constancia de las actividades que se realizó en la investigación del presente trabajo abarco notas y procesos que se seguirán en orden cronológico y de importancia en las fichas, se utilizaron para resumir, analizar las conclusiones, conceptos teóricos, estudio de disposiciones legales y bibliografías inherentes al trabajo de investigación.

4.4. ANÁLISIS DE DATOS

El análisis de datos fue cuantitativo, en razón de que las variables utilizadas tienen la finalidad de determinar el grado de incidencia de la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.

El procesamiento de la información se efectuó a través de los programas de Microsoft Excel, SPSS, Word, con la ayuda de equipos de cómputo.

CAPÍTULO V

5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1. ANÁLISIS SPSS

(HERNÁNDEZ SAMPIERI, 2015). El SPSS (paquete estadístico para las ciencias sociales) desarrollado en la Universidad de Chicago es uno de los sistemas más difundidos, razón por la que se utilizó en la presente investigación para analizar los datos.

5.1.1. UBICACIÓN DE LA ENTIDAD ENCUESTADA

ITEM 1 DE LA ENCUESTA:

Ubicación de la entidad.

Tabla 12: UBICACIÓN DE LAS ENTIDADES ENCUESTADAS

UBICACIÓN DE LA ENTIDAD				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Cusco	19	38,0	38,0	38,0
San Jerónimo	4	8,0	8,0	46,0
San Sebastián	4	8,0	8,0	54,0
Santiago	3	6,0	6,0	60,0
Wanchaq	20	40,0	40,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA EN SPSS

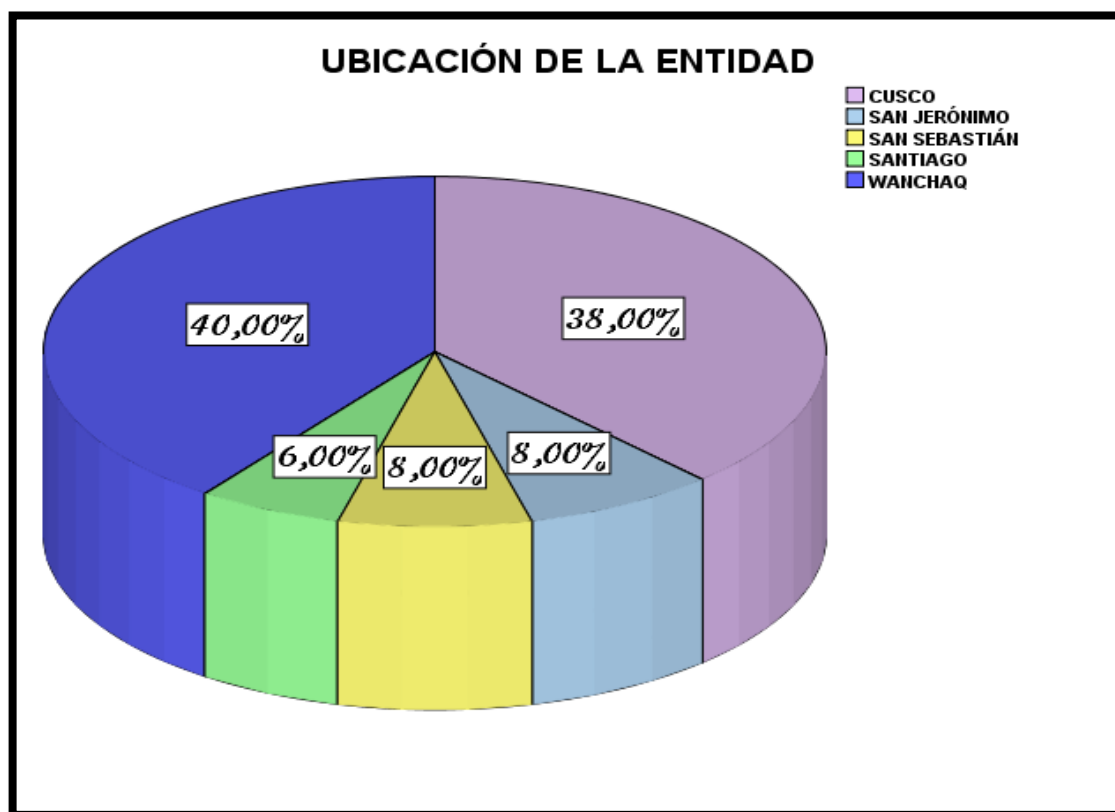


Ilustración 63: UBICACIÓN DE LA ENTIDAD
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes emisores electrónicos encuestados con respecto a su ubicación el 40% están ubicados en el distrito de Wanchaq, el 38% en el distrito de Cusco, 8% en los distritos de San Jerónimo y San Sebastián y por último el 6% en el distrito de Santiago.

Efectivamente la investigación mostró que la mayor población de Principales Contribuyentes PRICO se ubican en mayor número en los distritos de Cusco y distrito de Wanchaq por ser zonas comerciales y de mayor concurrencia y en menor cantidad se encuentran en los distritos de San Jerónimo, San Sebastián y por ultimo Santiago.

5.1.2. ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LAS ENTIDADES

ITEM 2 DE LA ENCUESTA:

¿A qué actividad económica se dedica la entidad?

Tabla 13: ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LAS ENTIDADES ENCUESTADAS

ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA ENTIDAD				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Abarrotes	1	2,0	2,0	2,0
Agencia de viaje	1	2,0	2,0	4,0
Almacén y deposito	2	4,0	4,0	8,0
Centro médico	3	6,0	6,0	14,0
Comunicación y telecomunicación	2	4,0	4,0	18,0
Constructora	3	6,0	6,0	24,0
Educación	1	2,0	2,0	26,0
Empresa de control y vigilancia	1	2,0	2,0	28,0
Empresa de software	1	2,0	2,0	30,0
Entidad pública	2	4,0	4,0	34,0
Ferretería	4	8,0	8,0	42,0
Grifo	8	16,0	16,0	58,0
Hotelero	4	8,0	8,0	66,0
ONG de producción textil	1	2,0	2,0	68,0
Plastiquería	2	4,0	4,0	72,0
Restaurante y bar	1	2,0	2,0	74,0
Servicio de arrendamiento	1	2,0	2,0	76,0
Servicio público	1	2,0	2,0	78,0
Tienda de textiles	1	2,0	2,0	80,0
Transporte	2	4,0	4,0	84,0
Venta de automotor	1	2,0	2,0	86,0
Venta de autopartes	2	4,0	4,0	90,0
Venta de equipos informáticos	2	4,0	4,0	94,0
Venta de equipos y maquinarias	2	4,0	4,0	98,0
Venta de metales y minerales	1	2,0	2,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

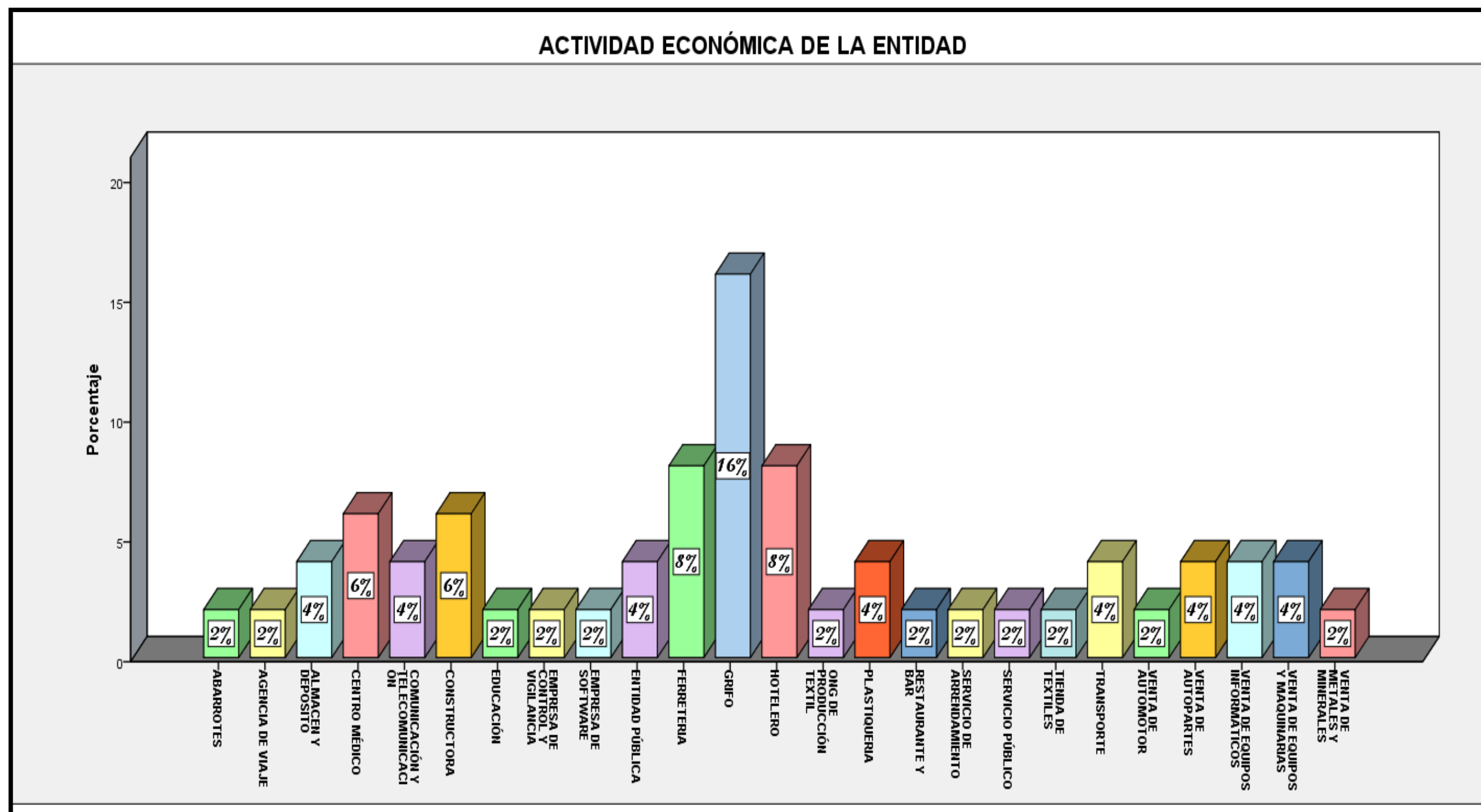


Ilustración 64: ACTIVIDAD ECONÓMICA DE LA ENTIDAD
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN: Del total de Principales Contribuyentes encuestados la actividad económica más representativa son los grifos con un 16% seguido de las ferreterías y hoteles con un 8%, también sobresalen los centros médicos y constructoras con el 6%, con lo cual podemos afirmar que la mayor población de Principales Contribuyentes son empresas del sector GRIFOS.

En base a la información que se ha obtenido podemos mencionar que la actividad económica con mayor cantidad de Principales Contribuyentes son los Grifos, por ser Cusco una ciudad que cada año está creciendo en población y por ello el parque automotor está incrementando, también del sector Hotelero por ser una zona turística, las Ferreterías y Constructoras por el desarrollo e innovación de las viviendas y los Centros Médicos por ser un servicio a la necesidad de la población, también podemos mencionar a los otros sectores económicos como las de educación, abarros, almacenes y otras que también están ligadas a las necesidades de la población.

5.1.3. COMPROBANTES DE PAGO MENSUAL ESTIMADO EMITIDO

ITEM 3 DE LA ENCUESTA:

¿Cuántos comprobantes de pago emite la entidad mensualmente?

Tabla 14: COMPROBANTES EMITIDOS DE LAS ENTIDADES ENCUESTADAS
COMPROBANTES EMITIDOS MENSUALMENTE

	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
MENOS DE 100	14	28,0	28,0	28,0
ENTRE 101 Y 200	8	16,0	16,0	44,0
ENTRE 201 Y 500	8	16,0	16,0	60,0
MÁS DE 500	20	40,0	40,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA EN SPSS

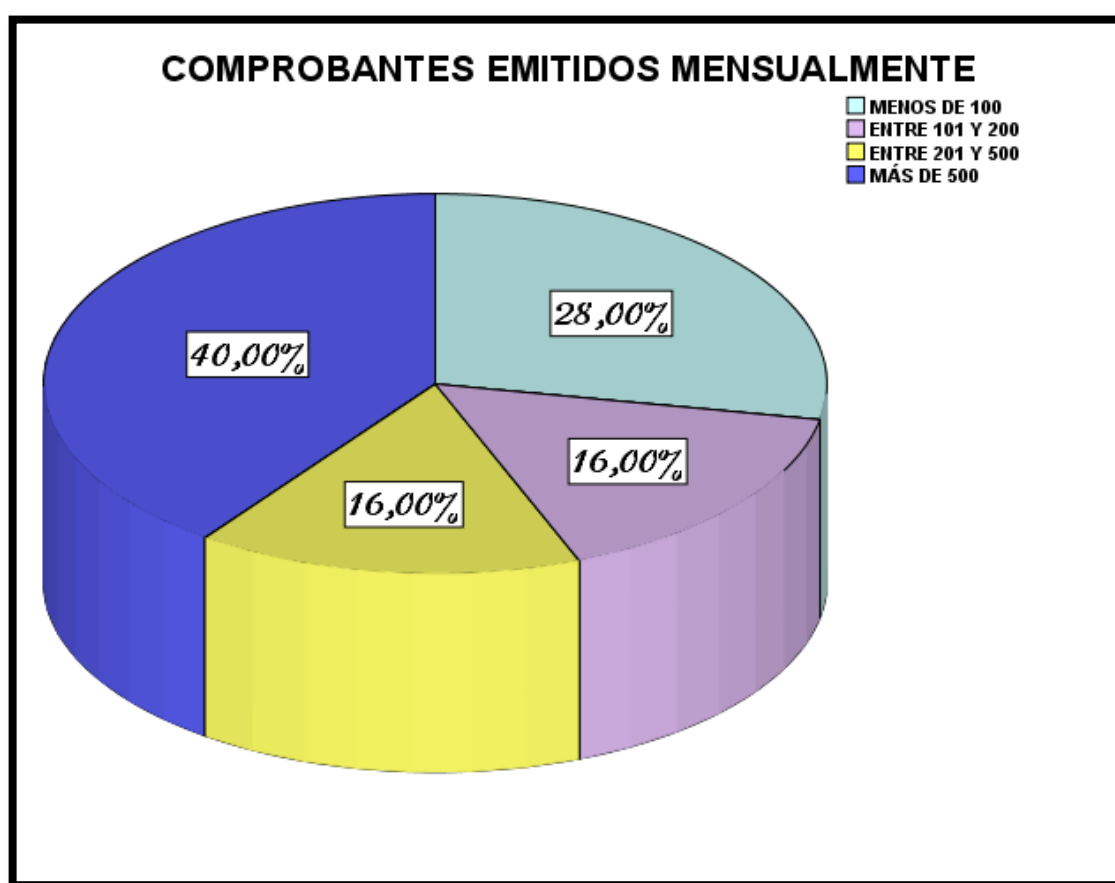


Ilustración 65: COMPROBANTES DE PAGO MENSUAL EMITIDO
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados el 40% emiten un estimado mensual que superan los 500 comprobantes de pago, seguido por un 28% que emiten menos de 100 comprobantes de pago, el 16% entre 101 a 200 y 16% de 201 a 500 comprobantes de pago mensualmente.

Analizando los datos mostrados podemos decir que la mayoría de las entidades emitían más de 500 comprobantes de pago entre facturas y boletas de venta, pero en otros casos ticket de máquinas registradoras que también superaban la emisión de los 500 comprobantes de pago físicos mensuales, las cuales son de Grifos, empresas de prestación de servicios públicos de luz, abarrotes, agencias de viaje, ferreterías, hoteles, tiendas de equipos de cómputo, tienda de venta de equipos móviles, empresas de transporte y otros.

5.1.4. TALONARIOS DE COMPROBANTES FÍSICOS UTILIZADOS MENSUALMENTE

ITEM 4 DE LA ENCUESTA:

¿Cuántos talonarios de comprobantes de pago físico utilizaba mensualmente la entidad antes de la implementación del SEE de comprobantes de pago?

Tabla 15: TALONARIOS EMITIDOS POR LAS ENTIDADES ENCUESTADAS

TALONARIOS UTILIZADOS MENSUALMENTE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
1-5 TALONARIOS	24	48,0	48,0	48,0
6-10 TALONARIOS	5	10,0	10,0	58,0
11-100 TALONARIOS	12	24,0	24,0	82,0
101-500 TALONARIOS	3	6,0	6,0	88,0
PAPEL CONTOMETRO	6	12,0	12,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA EN SPSS

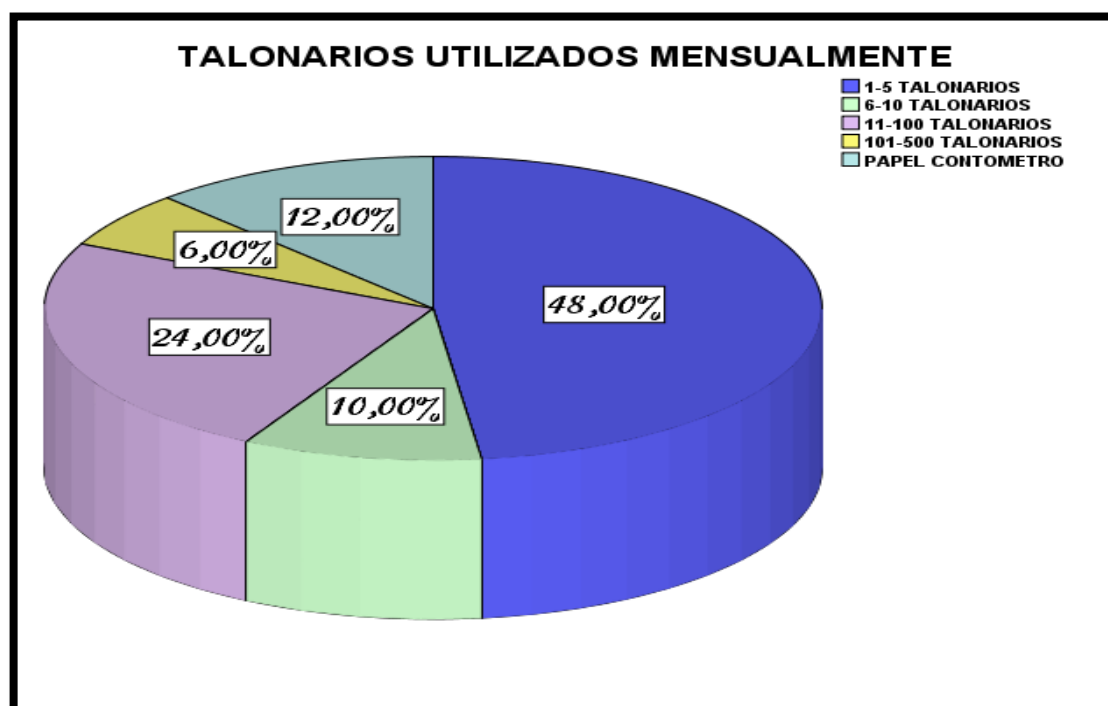


Ilustración 66: TALONARIOS UTILIZADOS MENSUALMENTE

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados el 48% utilizaban de 1 a 5 talonarios mensualmente, seguido del 24% que utilizaban entre 11 a 100 talonarios y el 12% utilizaba papel contómetro mensualmente.

En virtud a las consideraciones expuestas podemos mencionar que el gran número de entidades utilizaba un número considerable de talonarios de comprobantes de pago, como son las facturas y boletas de venta y en caso de ticket de máquinas registradoras se considera el papel contómetro, que se pudo apreciar al realizar las encuestas siendo los sectores de mayor utilización los grifos, empresas de servicios públicos, bares y restaurantes, abarrotes, ferreterías y otros.

5.1.5. SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA UTILIZADA POR LAS ENTIDADES

ITEM 5 DE LA ENCUESTA:

¿Cuál o cuáles son los SEE de comprobantes de pago que utiliza la entidad?

Tabla 16: SEE UTILIZADO POR LOS ENCUESTADOS

SEE UTILIZADO POR LA ENTIDAD				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
PORTAL SOL – SUNAT	12	24,0	24,0	24,0
FACTURADOR – SUNAT	2	4,0	4,0	28,0
SISTEMA DE TERCEROS	25	50,0	50,0	78,0
SISTEMA PROPIO DE LA ENTIDAD	11	22,0	22,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

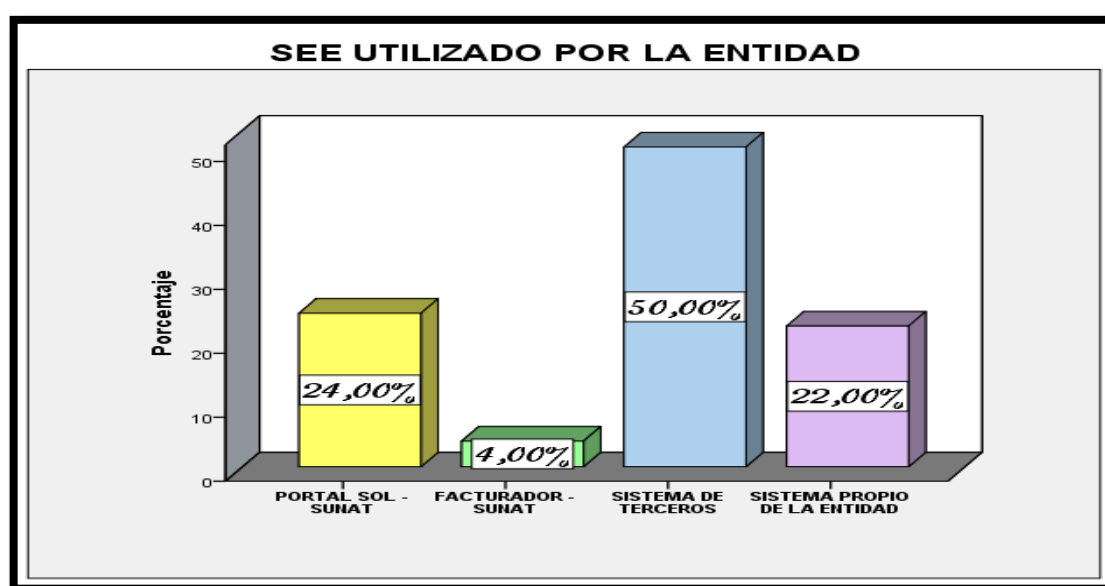


Ilustración 67: SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA UTILIZADA POR LA ENTIDAD
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados el 50% optó por utilizar los sistemas de emisión electrónica de comprobantes prestados por sistemas de terceros, el 24% optó por los sistemas del portal sol SUNAT, el 22% utiliza sus propios sistemas y el 4% optó por utilizar el facturador SUNAT.

Tomando en consideración de los datos obtenidos, podemos mencionar que la mitad del total de encuestados usan los sistemas de emisión electrónica de comprobantes prestados por sistemas de terceros, el 22% utiliza sus propios sistemas las cuales requieren el proceso de homologación y en un número mínimo los sistemas de proveedores de servicios electrónicos homologados con SUNAT, puesto que eran un poco más costosas, razón por la cual muchas entidades optaron por adecuar sus propios sistemas y otros por contratar terceros y ahorrar algún costo. El 24% optó por usar los sistemas del portal sol, por su bajo número de emisión de comprobantes de pago, por ejemplo en caso de constructoras, algunos hoteles, agencias de viaje y otras.

5.1.6. PROCESO DE HOMOLOGACIÓN

ITEM 6 DE LA ENCUESTA:

Si su sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago fue desarrollado por terceros no autorizados por SUNAT o fue desarrollado por la propia entidad ¿paso el proceso de homologación?

Tabla 17: PROCESO DE HOMOLOGACIÓN DE LOS ENCUESTADOS

PROCESO DE HOMOLOGACIÓN				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	14	28,0	28,0	28,0
SI	36	72,0	72,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

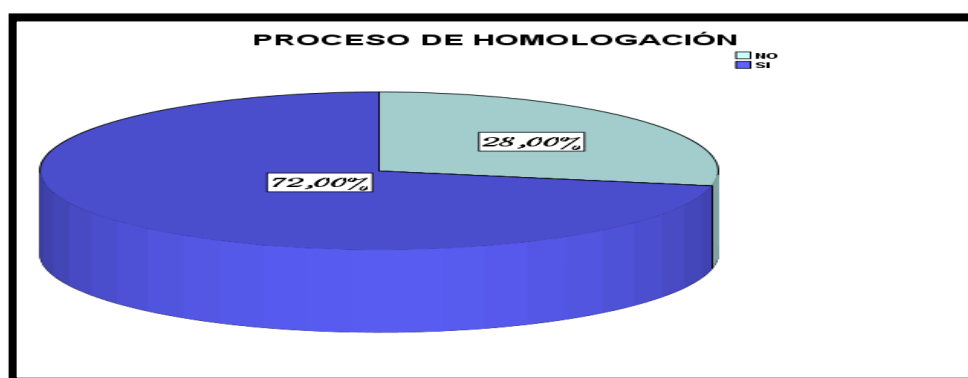


Ilustración 68: PROCESO DE HOMOLOGACIÓN

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados el 72% pasó por el proceso de homologación y el 28% no paso porque opto por los sistemas gratuitos ofrecidas por Administración Tributaria SUNAT que no requieren pasar por el proceso de homologación.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos podemos mencionar que los sistemas de emisión electrónica del contribuyente ya sean estos sistemas propios o contratados de terceros requieren pasar el proceso de homologación, siendo en el caso de nuestra investigación la mayor población que opto por estos sistemas, si bien es cierto el sistema de proveedores de servicios electrónicos autorizados por SUNAT no requieren el proceso de homologación, pero tienen costos altos, el otro porcentaje obtenido hace referencia a los contribuyentes que utilizan y optaron por los sistemas gratuitos de la SUNAT como es el sistema del Portal Sol que tampoco requiere el proceso de homologación y está lista para su uso inmediato de igual manera el sistema de Facturador SUNAT y el sistema de aplicaciones móviles tampoco requieren pasar el proceso de homologación.

5.1.7. SERVICIOS DE CONTABILIDAD

ITEM 7 DE LA ENCUESTA:

¿En relación a los servicios de contabilidad es llevada?

Tabla 18: SERVICIOS DE CONTABILIDAD

SERVICIOS DE CONTABILIDAD				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
De manera interna dentro de la entidad	34	68,0	68,0	68,0
De manera externa en un estudio contable	16	32,0	32,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

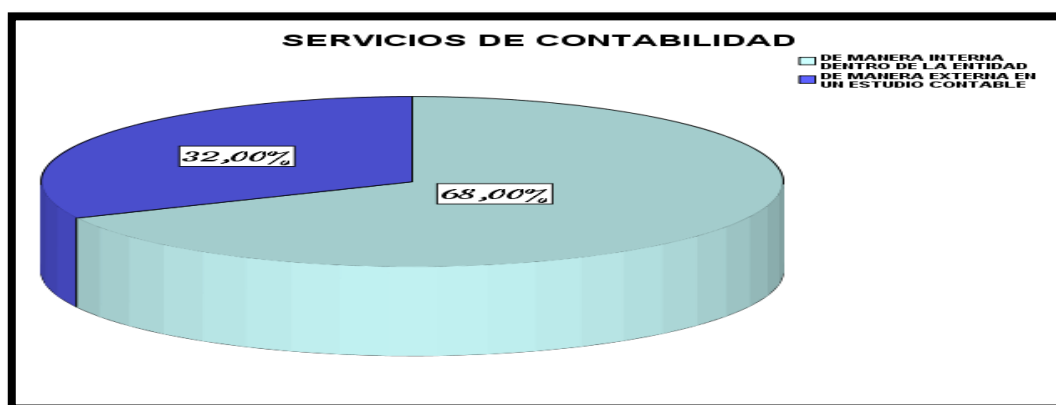


Ilustración 69: SERVICIOS DE CONTABILIDAD

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados el 68% lleva su contabilidad de manera interna dentro de sus mismas instalaciones y el 32% lo lleva de manera externa en estudios contables.

Es evidente que los resultados obtenidos nos muestran que la mayoría de Principales Contribuyentes llevan su contabilidad de manera interna por la actividad a que se dedican por ejemplo los grifos, ferreterías, manufacturas eléctricas y sanitarias que emiten comprobantes de pago en gran cantidad y poseen un gran número de obligaciones tributarias como por ejemplo la contabilidad completa, declaraciones del PLE y otras obligaciones tributarias. Por ende es necesario contar con el área contable interna que servirá de apoyo, organización y mejor control de las operaciones realizadas por la entidad.

5.1.8. COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADOS POR LOS ENCUESTADOS

ITEM 8 DE LA ENCUESTA: Los comprobantes de pago físico que utiliza la entidad y que tienen autorización de impresión de la SUNAT.

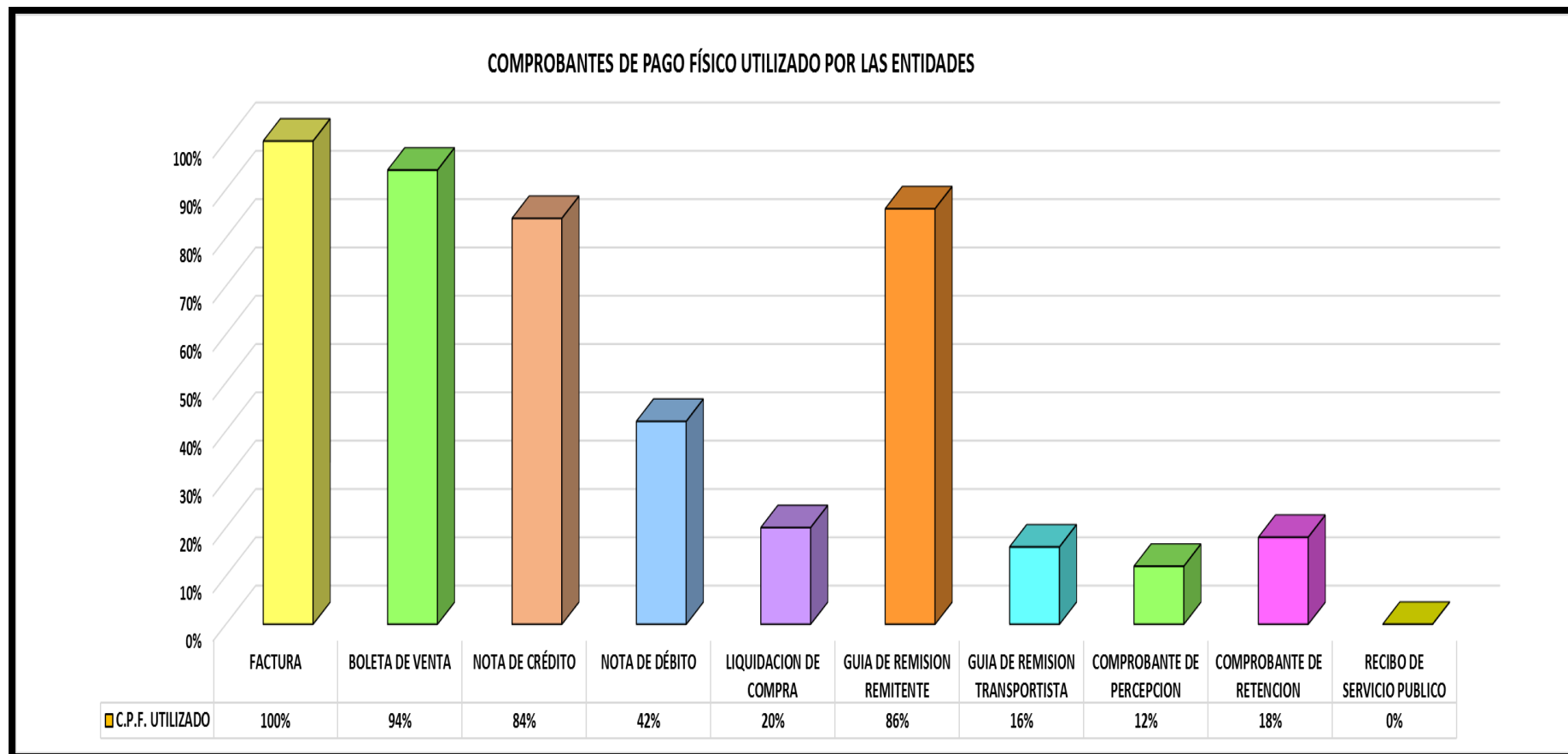


Ilustración 70: COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADOS POR LAS ENTIDADES
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA MICROSOFT EXCEL

Tabla 19: COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADO POR LOS ENCUESTADOS

COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADOS POR LAS ENTIDADES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
LIQUIDACIÓN DE COMPRA	1	2,0	2,0	2,0
NOTA DE CRÉDITO	7	14,0	14,0	16,0
FACTURA	15	30,0	30,0	46,0
BOLETA DE VENTA	12	24,0	24,0	70,0
GUÍA DE REMISIÓN REMITENTE	11	22,0	22,0	92,0
NOTA DE DÉBITO	4	8,0	8,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

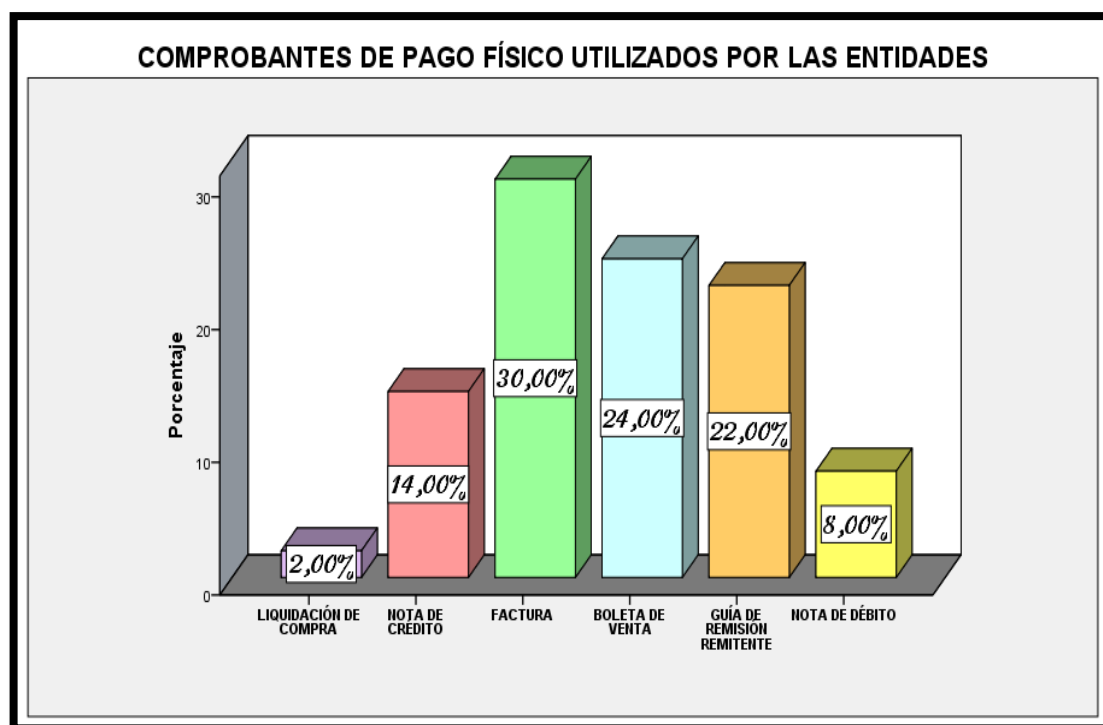


Ilustración 71: COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZADOS POR LAS ENTIDADES
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados responden a nivel promedio que el comprobante físico de mayor utilización con el 30% es la factura, el 24% es boleta de venta, el 22% son guía de remisión remitente, el 14% son las notas de crédito, el 8% notas de débito y el 2% liquidaciones de compra.

Al interpretar los datos obtenidos de la encuesta se demuestra que el comprobante de pago más utilizado en las entidades es la factura, las boletas de venta y los ticket de máquinas registradoras, también podemos decir que estos comprobantes de pago son más comunes por que acreditan la transferencia, cesión y prestación de bienes y servicios, los otros comprobantes de pago, más por su usos complementarios a los comprobantes primarios como son las facturas y boletas de venta.

5.1.9. COMPROBANTES ELECTRÓNICOS UTILIZADOS POR LOS ENCUESTADOS

ITEM 9 DE LA ENCUESTA: Los comprobantes de pago electrónico que utiliza la entidad.

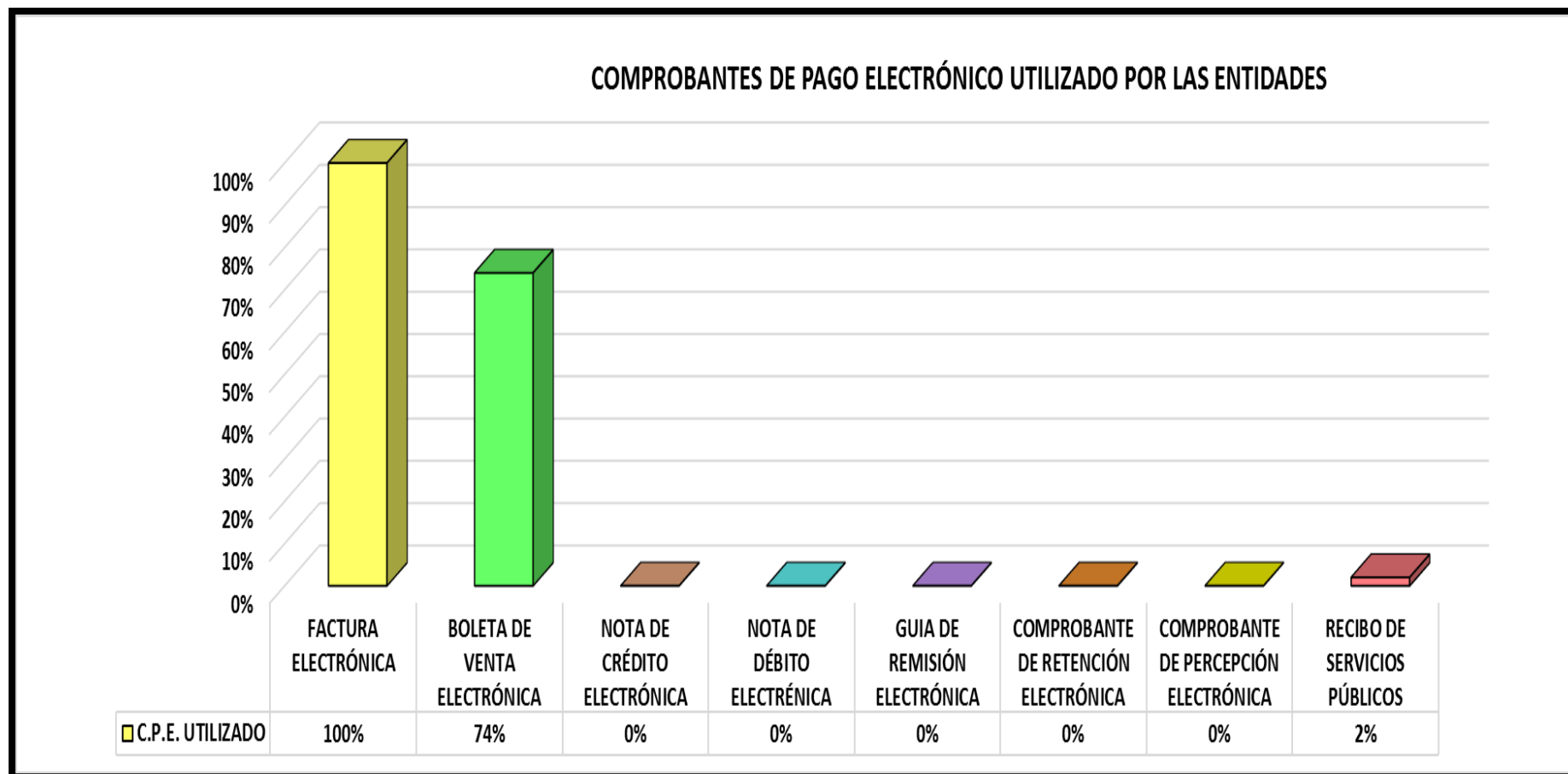


Ilustración 72: COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO UTILIZADOS POR LAS ENTIDADES
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA MICROSOFT EXCEL

Tabla 20: COMPROBANTES ELECTRÓNICOS EMITIDOS POR LOS ENCUESTADOS

COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO UTILIZADO POR LAS ENTIDADES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Boletas de venta electrónica	13	26,0	26,0	26,0
Factura electrónica	36	72,0	72,0	98,0
Recibo de servicio público electrónico	1	2,0	2,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

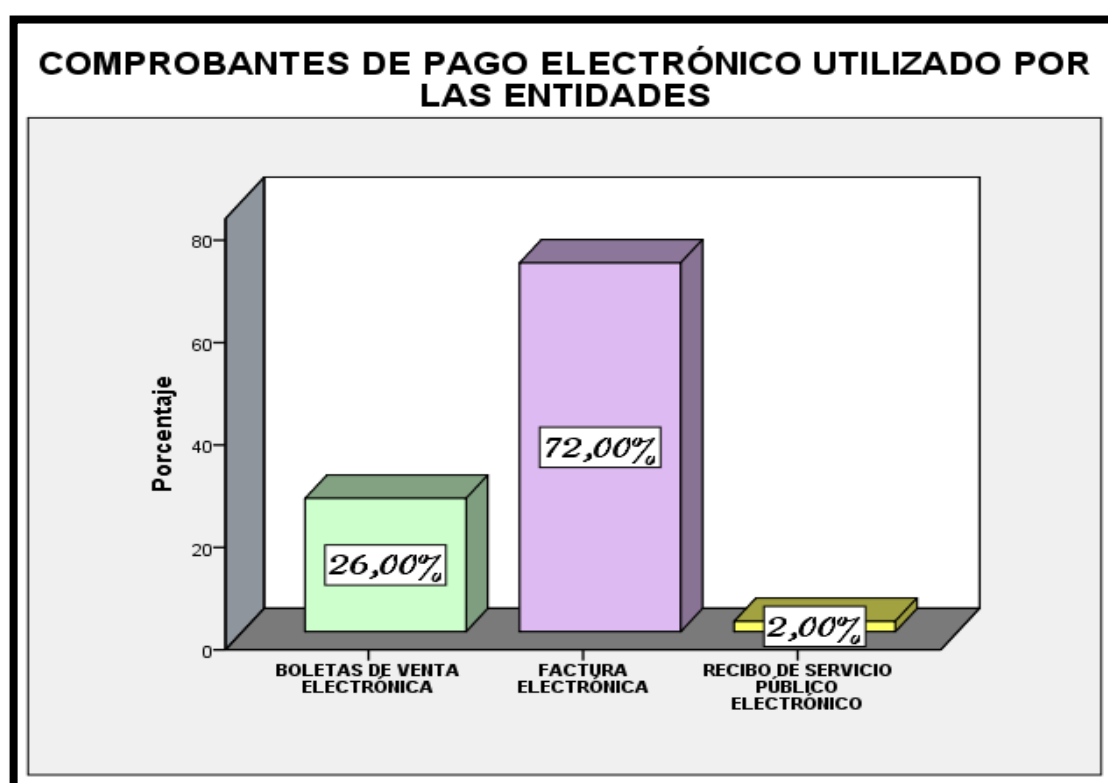


Ilustración 73: COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO UTILIZADOS
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados responden a nivel promedio que el comprobante de pago electrónico de mayor utilización con el 72% es la factura electrónica, el 26% es boleto de venta electrónica y el 2% son recibos de servicio público electrónico, teniendo aun poca trascendencia la utilización de los otros comprobantes de pago electrónico en el desarrollo de sus actividades.

Analizando los datos mostrados en la encuesta se demuestra que el comprobante de pago electrónico más utilizado en las entidades es la factura electrónica, las boletas de venta electrónica, también podemos decir que estos comprobantes de pago electrónico son más comunes por que acreditan la transferencia, cesión y prestación de bienes y servicios al igual que todo comprobante de pago regulado en la ley marco de comprobantes de pago.

5.1.10. TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA

ITEM 10 DE LA ENCUESTA:

¿Cuánto tiempo aproximadamente le tomó a la entidad, el proceso de implementación de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago?

Tabla 21: TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE DE LOS ENCUESTADOS

TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SEE DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
2 MESES	24	48,0	48,0	48,0
4 MESES	8	16,0	16,0	64,0
6 MESES	16	32,0	32,0	96,0
8 MESES	2	4,0	4,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

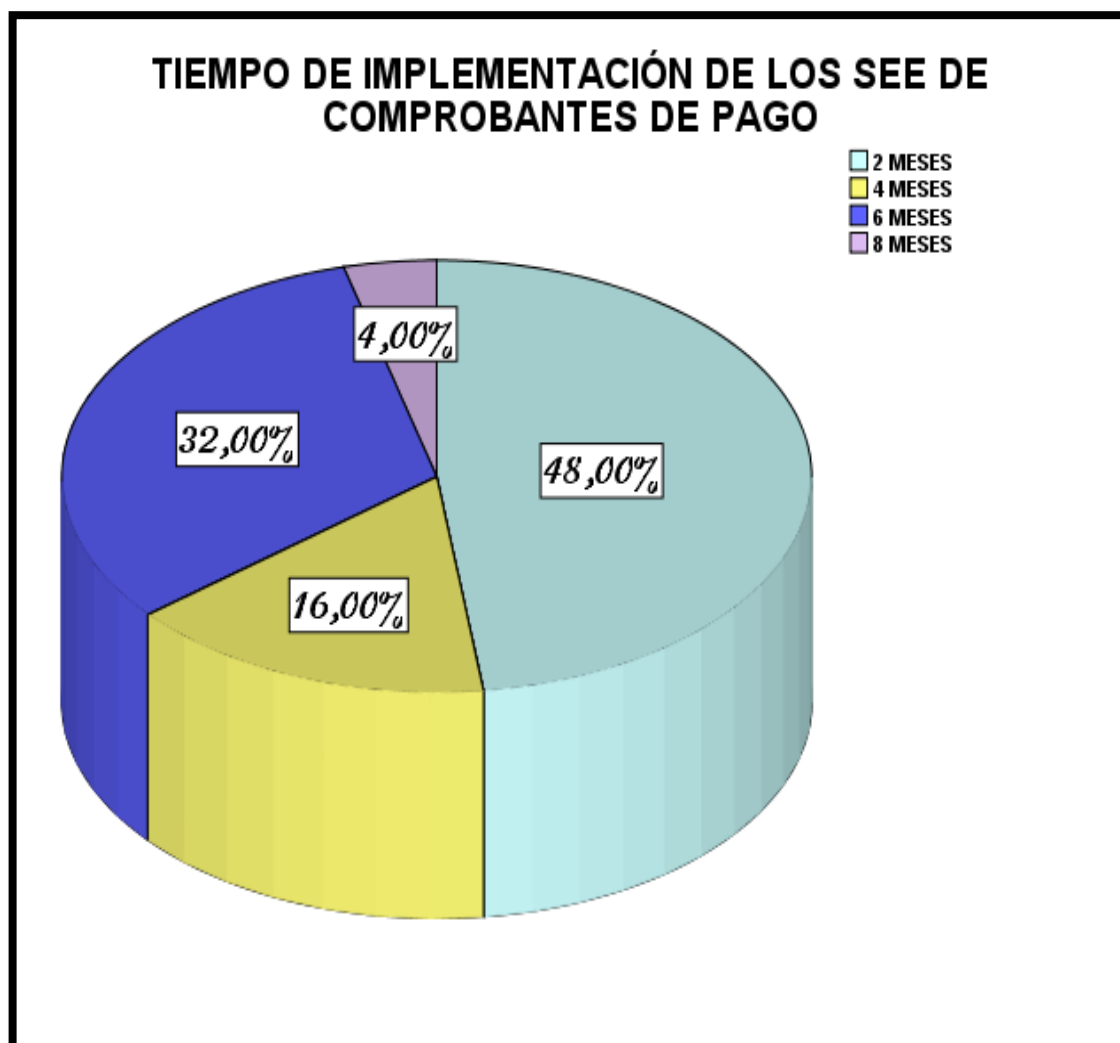


Ilustración 74: TIEMPO DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados al 48% les tomó 2 meses implementar el sistema de emisión electrónica, al 32% le tomó 6 meses, al 16% le tomó 4 meses y al 4% les tomó 8 meses.

En relación a la información presentada por la encuesta podemos mencionar que al mayor número de Principales Contribuyentes les tomó 2 meses la implementación de sus sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago, dentro de estos podemos mencionar en su mayor número a los contribuyentes que optaron por los sistemas del Portal Sol que muchos lo utilizaron en menos de 2 meses de convivencia aun con los comprobantes físicos, también algunos que contrataron los sistemas de terceros que ya tenían software desarrollados que solamente esperaron los 25 días para pasar el proceso de homologación y en caso de los sistemas propios su implementación demoro más de los 2 meses en la mayoría de los casos.

5.1.11. CRITERIOS DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR DEL SEE

ITEM 11 DE LA ENCUESTA:

Los criterios que han hecho posible la selección del proveedor que le presta los servicios de emisión de comprobantes de pago electrónicos.

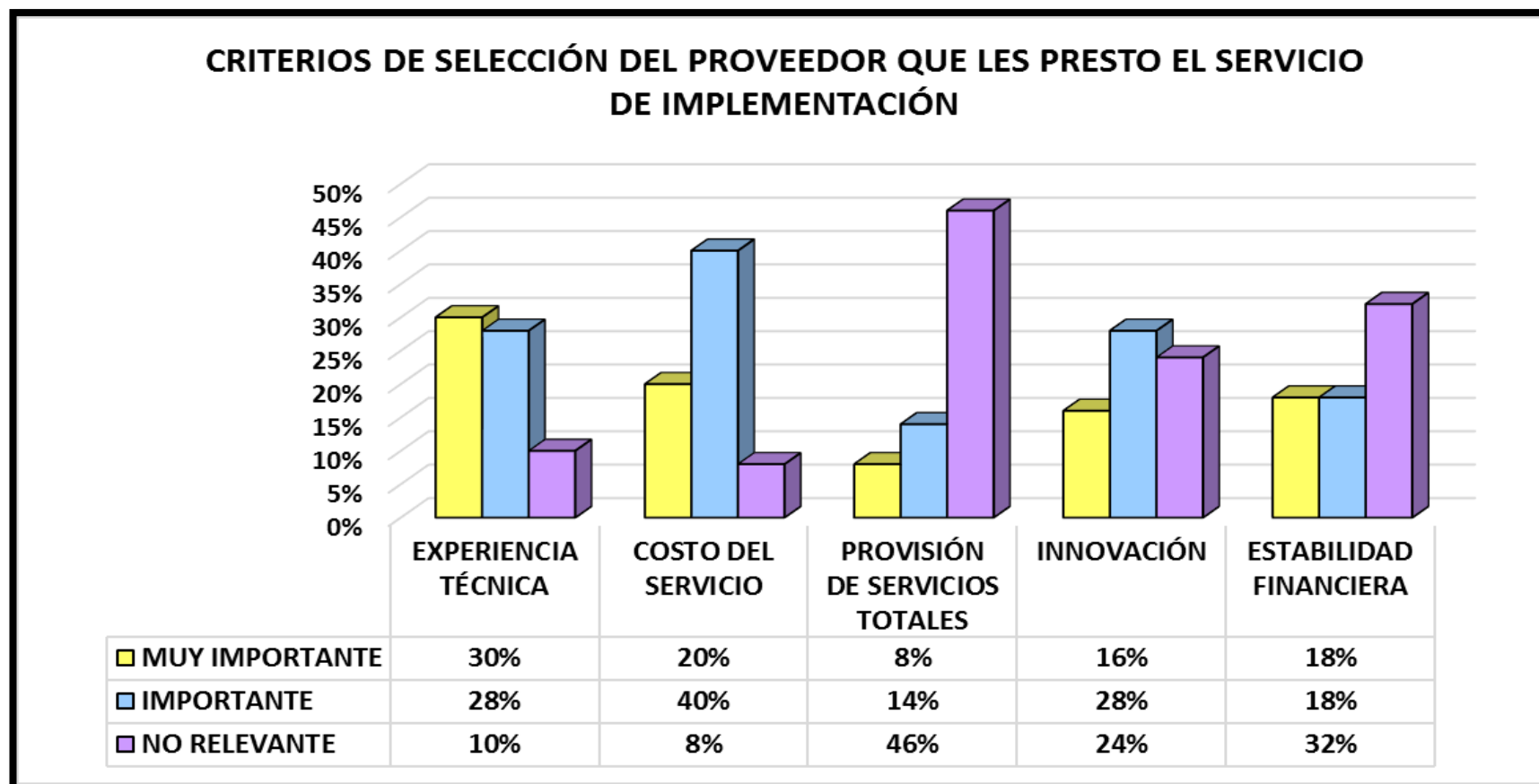


Ilustración 75: CRITERIOS DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR DEL SEE
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA MICROSOFT EXCEL

Tabla 22: EVALUACIÓN DE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN DE PROVEEDORES

EXPERIENCIA TÉCNICA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO OPINA	16	32,0	32,0	32,0
NO RELEVANTE	5	10,0	10,0	42,0
IMPORTANTE	14	28,0	28,0	70,0
MUY IMPORTANTE	15	30,0	30,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
COSTO DEL SERVICIO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO OPINA	16	32,0	32,0	32,0
NO RELEVANTE	4	8,0	8,0	40,0
IMPORTANTE	20	40,0	40,0	80,0
MUY IMPORTANTE	10	20,0	20,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
INNOVACIÓN TECNOLÓGICA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO OPINA	16	32,0	32,0	32,0
NO RELEVANTE	12	24,0	24,0	56,0
IMPORTANTE	14	28,0	28,0	84,0
MUY IMPORTANTE	8	16,0	16,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
ESTABILIDAD FINANCIERA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO OPINA	16	32,0	32,0	32,0
NO RELEVANTE	16	32,0	32,0	64,0
IMPORTANTE	9	18,0	18,0	82,0
MUY IMPORTANTE	9	18,0	18,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

En base a la información obtenida en la encuesta podemos mencionar que del 100% de Principales Contribuyentes encuestados el 32% no tiene opinión con respecto a los criterios de selección de un proveedor que le preste los servicios de emisión electrónica de comprobantes de pago porque utilizan el sistema de emisión electrónica gratuita de la SUNAT que en su mayoría es el del Portal Sol y el 68% opina que el criterio más importante para elegir a su proveedor del servicio de emisión electrónica de comprobantes de pago es el costo del servicio de emisión electrónica y la experiencia técnica que demostraban los proveedores.

Entonces se puede afirmar que los Principales Contribuyentes opinan en su mayoría que el criterio más importante para elegir a su proveedor del servicio de emisión electrónica de comprobantes de pago es el costo del servicio de emisión electrónica y la experiencia técnica que demostraban los proveedores, porque la mayoría de los sistemas que decidieron utilizar las entidades presentaban deficiencias y fallas en los periodos de prueba e implementación.

Tabla 22: PROMEDIO DE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR DE SEE
CRITERIOS DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR QUE LE PRESTO LOS SERVICIOS DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE

	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
NO OPINA	16	32,0	32,0	32,0
PROVISIÓN DE SERVICIOS	4	8,0	8,0	40,0
TOTALES	4	8,0	8,0	48,0
ESTABILIDAD FINANCIERA	4	8,0	8,0	56,0
INNOVACIÓN TECNOLÓGICA	4	8,0	8,0	64,0
COSTO DEL SERVICIO	13	26,0	26,0	90,0
EXPERIENCIA TÉCNICA	9	18,0	18,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

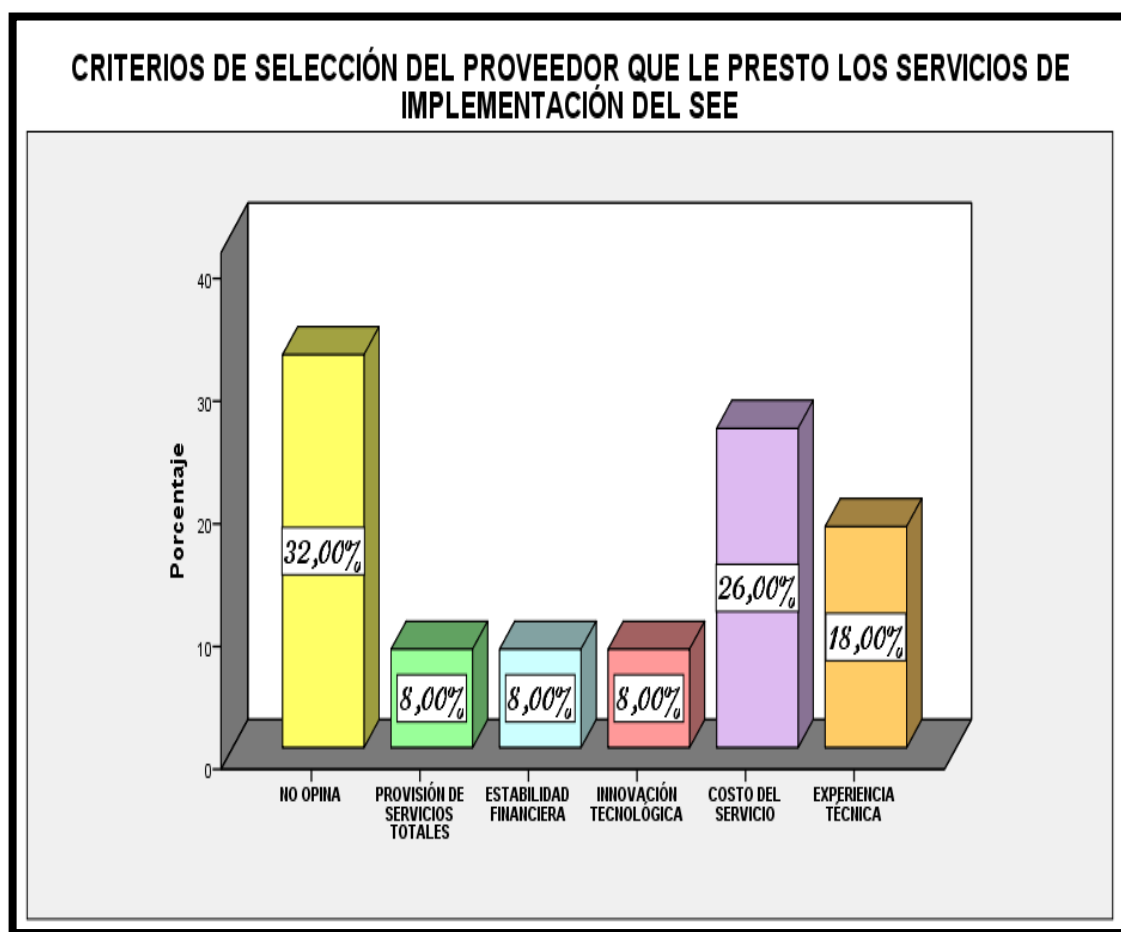


Ilustración 76: CRITERIOS DE SELECCIÓN DEL PROVEEDOR DE SEE
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Analizando el promedio podemos decir que del total de Principales Contribuyentes encuestados con respecto a los criterios de selección del proveedor del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago, el 32% no opina acerca de los criterios de selección del proveedor que le presta los servicios de implementación de los SEE, el 26% opina que el costo de los servicios de implementación es importante, el 18% ve la experiencia técnica del posible proveedor siendo estas las más relevantes.

5.1.12. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA

ITEM 12 DE LA ENCUESTA:

- ¿El uso del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago es beneficioso para la entidad?
- ¿En relación a los beneficios del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago, para usted representa ahorro de tiempo y modernidad para la entidad?
- ¿Encuentra seguro utilizar los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago en comparación de la emisión física?
- ¿Considera favorable utilizar los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago en comparación del sistema de emisión física?
- ¿Considera que la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago contribuye con la protección del medio ambiente?
- ¿Considera que la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago contribuye a la formalización de la economía?
- ¿Considera que la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago contribuye con la mayor recaudación tributaria de SUNAT?

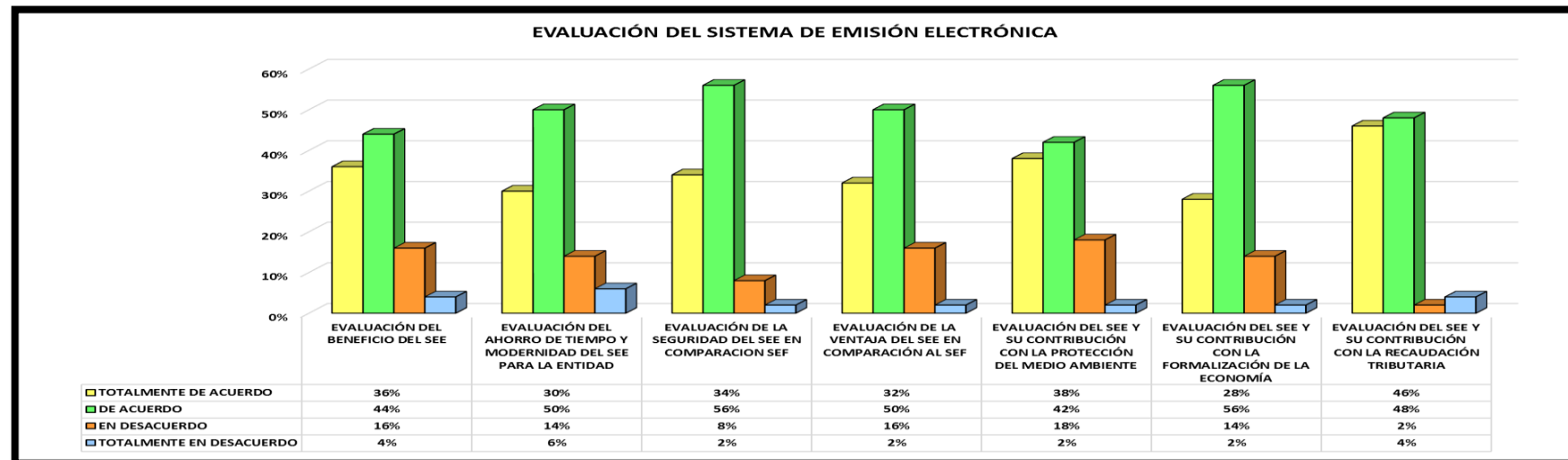


Ilustración 77: EVALUACIÓN DEL SEE
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA MICROSOFT EXCEL

Tabla 23: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA

EVALUACIÓN DEL BENEFICIO DEL SEE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	4,0	4,0	4,0
En desacuerdo	8	16,0	16,0	20,0
De acuerdo	22	44,0	44,0	64,0
Totalmente de acuerdo	18	36,0	36,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DEL AHORRO DE TIEMPO Y MODERNIDAD DEL SEE PARA LA ENTIDAD				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Totalmente en desacuerdo	3	6,0	6,0	6,0
En desacuerdo	7	14,0	14,0	20,0
De acuerdo	25	50,0	50,0	70,0
Totalmente de acuerdo	15	30,0	30,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE LA SEGURIDAD DEL SEE EN COMPARACIÓN SEF				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	2,0
En desacuerdo	4	8,0	8,0	10,0
De acuerdo	28	56,0	56,0	66,0
Totalmente de acuerdo	17	34,0	34,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE LA VENTAJA DEL SEE EN COMPARACIÓN AL SEF				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	2,0
En desacuerdo	8	16,0	16,0	18,0
De acuerdo	25	50,0	50,0	68,0
Totalmente de acuerdo	16	32,0	32,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DEL SEE Y SU CONTRIBUCIÓN CON LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	2,0	2,0	2,0
En desacuerdo	9	18,0	18,0	20,0
De acuerdo	21	42,0	42,0	62,0
Totalmente de acuerdo	19	38,0	38,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de encuestados podemos mencionar que el 44% de Principales Contribuyentes han estado de acuerdo y el 36% muy de acuerdo, con el uso de los sistemas de emisión electrónica, afirmando que ayudara en los procesos de facturación múltiple o masiva, de igual manera en la obtención de los reportes diarios en caso se usen sistemas emisión electrónica adecuados para estas labores de generar reportes de emisión diaria de comprobantes de pago como son los sistemas de terceros que ya están adecuadas para realizar estas labores y otras complementarias que le ayudan a los contribuyentes a tener una mejor gestión de sus comprobantes de pago y el 20% en desacuerdo.

También podemos mencionar que el 50% de Principales Contribuyentes han estado de acuerdo y el 30% totalmente de acuerdo con el uso de los sistemas de emisión electrónica,

debido a que representan ahorro de tiempo y modernidad para la entidad en los procesos de emisión de comprobantes de pago y el 14% en desacuerdo.

Por otra parte también el 56% de Principales Contribuyentes están de acuerdo y el 34% totalmente de acuerdo que es más seguro usar los sistemas de emisión electrónica de comprobantes que usar los sistemas físicos de emisión de comprobantes, porque disminuyeron considerablemente las fallas en cuanto al llenado de los comprobantes físicos y a los errores de cálculo de tributos e importes totales, de igual forma la seguridad y el resguardo de los comprobantes de pago de manera virtual y almacenadas de manera más confiable en caso de robos, apoyando con auditorias y fiscalizaciones por parte de la SUNAT y otros organismos como SENATI, SENCICO y otros, frente a un 10% que está en desacuerdo.

Del total de Principales Contribuyentes encuestados con respecto a la contribución de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago en la protección del medio ambiente, el 42% están de acuerdo y 38% totalmente de acuerdo, que estos sistemas de emisión contribuyen con la protección del medio ambiente y el 20% está en desacuerdo.

Este análisis se comprueba tomando la referencia de la Administración Tributaria que evalúa el total de comprobantes de pago emitido al 22/02/2017 el mismo que se detalla de mejor manera en la siguiente ilustración:

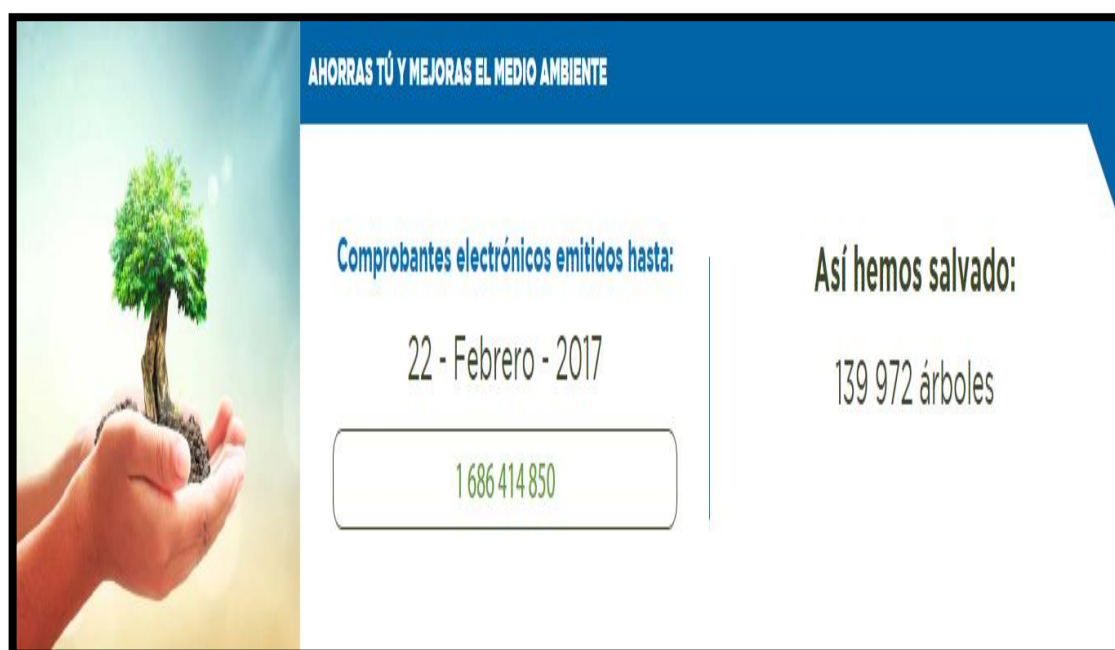


Ilustración 78: CONTRIBUCIÓN CON LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE
FUENTE: CPE.SUNAT.GOB.PE

Tabla 24: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES				
EVALUACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	2,0	2,0	2,0
EN DESACUERDO	3	6,0	6,0	8,0
DE ACUERDO	15	30,0	30,0	38,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	31	62,0	62,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

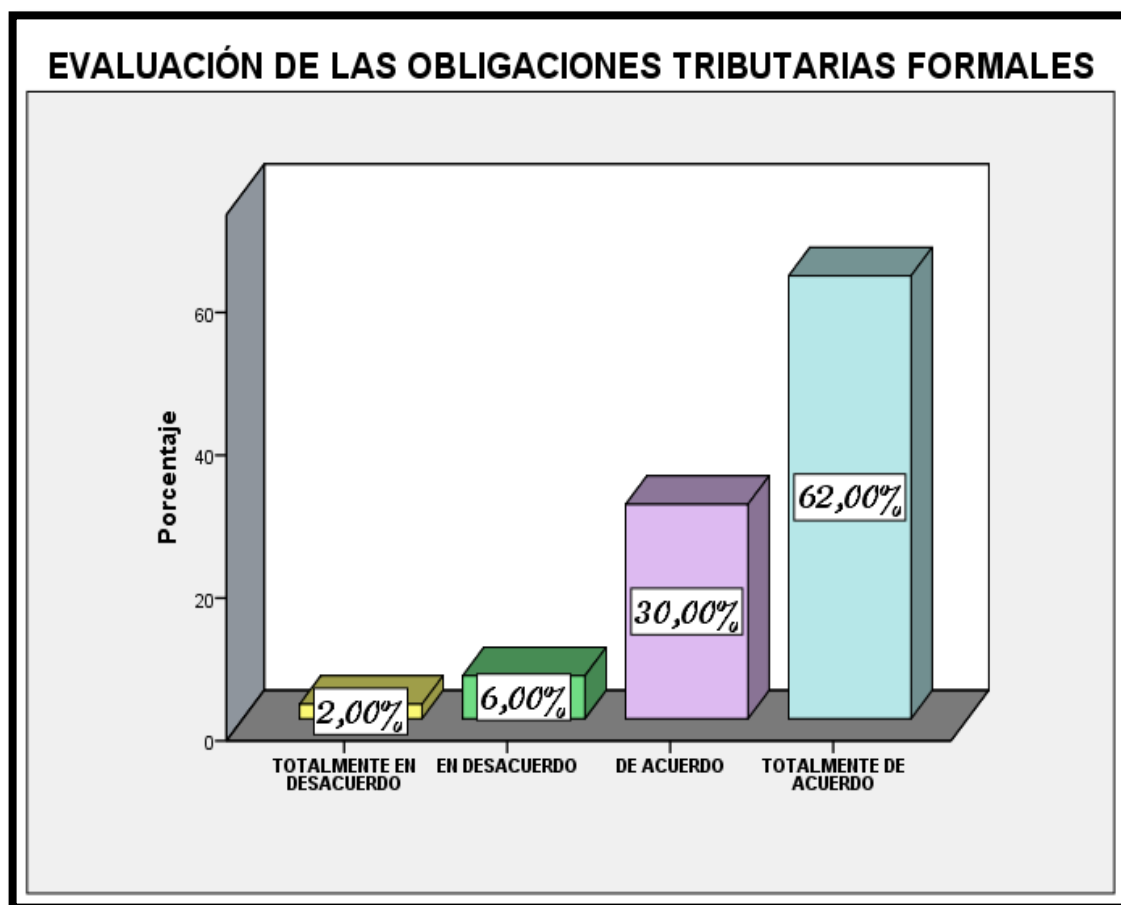


Ilustración 79: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Analizando el promedio podemos decir que del total de Principales Contribuyentes encuestados con respecto a la evaluación de las obligaciones tributarias formales, el 62% afirman que el uso de los sistemas de emisión electrónica es beneficioso y 6% en desacuerdo.

Entonces se puede afirmar que el uso de los sistemas de emisión electrónica para los Principales Contribuyentes es beneficioso, es más seguro, permite el ahorro y la modernidad, en comparación al sistema tradicional de emisión física de comprobantes de pago.

5.1.13. EL SEE EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

Tabla 25: EVALUACIÓN DEL SEE EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

EVALUACIÓN DEL SEE Y SU CONTRIBUCIÓN CON LA FORMALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	1	2,0	2,0	2,0
EN DESACUERDO	7	14,0	14,0	16,0
DE ACUERDO	28	56,0	56,0	72,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	14	28,0	28,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

EVALUACIÓN DEL SEE Y SU CONTRIBUCIÓN CON LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
TOTALMENTE EN DESACUERDO	2	4,0	4,0	4,0
EN DESACUERDO	1	2,0	2,0	6,0
DE ACUERDO	24	48,0	48,0	54,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	23	46,0	46,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

Tabla 26: PROMEDIO DEL SEE EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

EVALUACIÓN DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE SUNAT				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO EFICIENTE	1	2,0	2,0	2,0
EFICIENTE	49	98,0	98,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

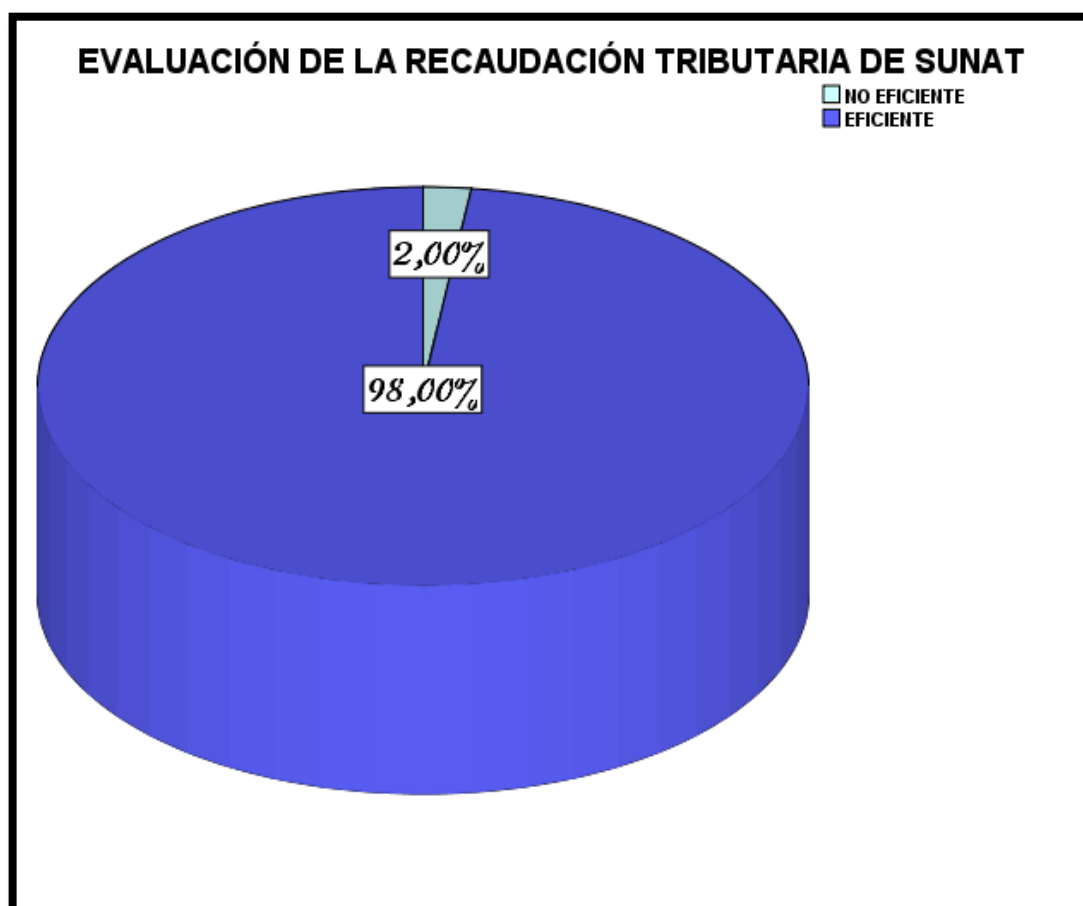


Ilustración 80: EVALUACIÓN DEL SEE SEGÚN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Tomando en consideración el análisis de que si el sistema de emisión electrónica contribuye con la formalización de la economía podemos decir que el 56% de Principales Contribuyentes está de acuerdo y el 28% está totalmente de acuerdo que la implementación del sistema de emisión electrónica si contribuye con la formalización de la economía por ende también contribuirá con la recaudación tributaria, dándose el caso que si más empresas se formalizan y tributan la administración recaudara más.

Por otra parte también cabe mencionar que los Principales Contribuyentes están completamente seguros de que la utilización de estos sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago contribuirá con la mayor recaudación de los tributos y no solo de los Principales Contribuyentes sino más bien de todo los contribuyentes en general, porque en cierta medida se evitara la evasión tributaria, la falsificación de comprobantes de pago entre otros.

A nivel promedio obtenido en el programa SPSS en cuanto a la recaudación tributaria y la afirmación de los Principales Contribuyentes podemos mencionar que del total de Principales Contribuyentes encuestados el 98% afirma que la implementación de los sistemas de emisión electrónica es eficiente y contribuye con la mayor recaudación tributaria de la Superintendencia Nacional de Aduana y de Administración Tributaria y SUNAT, así como la formalización de la economía y de esa manera ser más eficiente en cuanto a su función recaudadora.

5.1.14. VALORACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA

ITEM 13 DE LA ENCUESTA:

Valore el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago que implementó y utiliza la entidad.

Tabla 27: VALORACIÓN DEL SEE UTILIZADO POR LOS ENCUESTADOS

VALORACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO QUE IMPLEMENTO Y UTILIZA LA ENTIDAD				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
REGULAR	9	18,0	18,0	18,0
BUENO	35	70,0	70,0	88,0
MUY BUENO	6	12,0	12,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

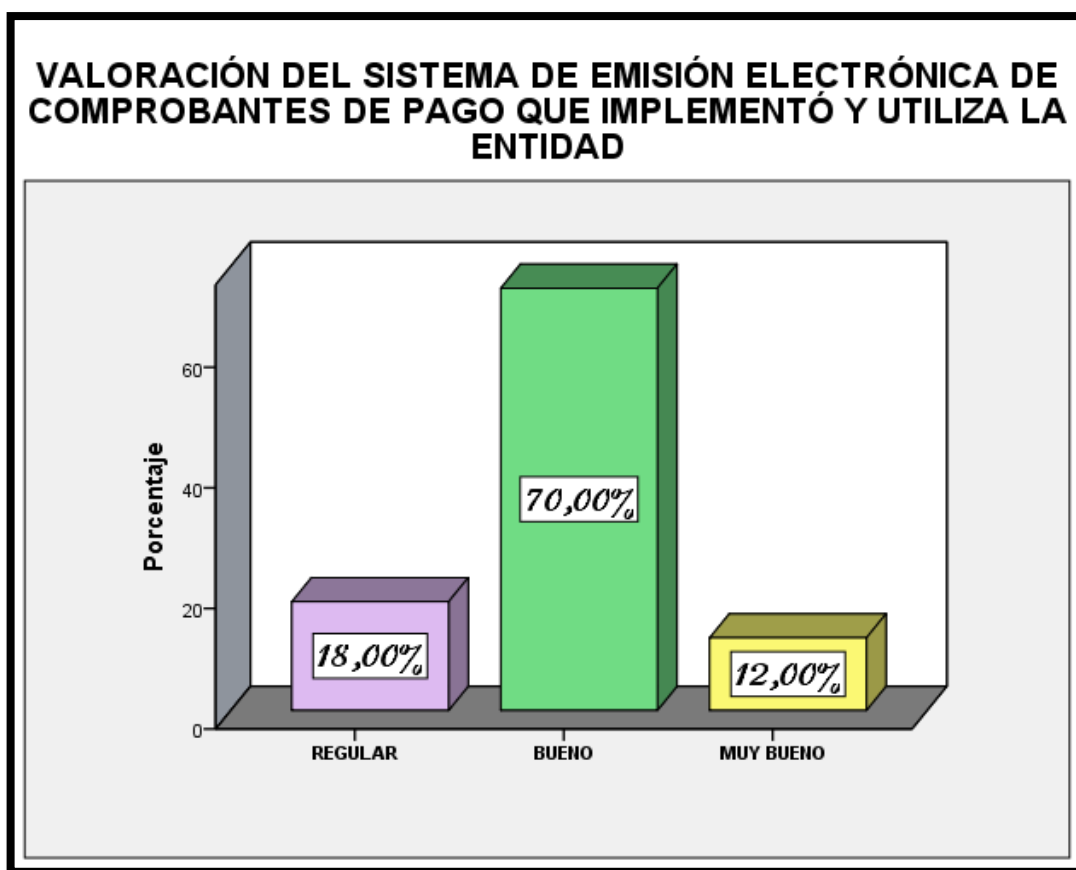


Ilustración 81: VALORACIÓN DEL SEE
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados el 12% afirman que sus sistemas de emisión electrónica son muy buenos, el 70% afirman que los sistemas que implementaron son buenos y el 18% afirma que es regular.

En base a la información que se ha obtenido de la encuesta, los Principales Contribuyentes en su mayoría afirman que el sistema que están utilizando es bueno, esto se refleja con las herramientas que poseen estos sistemas como por ejemplo la liquidación diaria de ventas tanto con facturas electrónicas y boletas de venta electrónicas, otro de los beneficios para decir que el sistema es bueno es que les ayuda a tener reportes más exactos, proyecciones y tendencias de ventas que sirven para la toma de decisiones gerenciales desempeñadas por los representantes de las entidades, por otro lado también es necesario mencionar que algunos sistemas ya vienen incorporados con herramientas más desarrolladas en aspectos de gestión en el cual les permite no solo emitir comprobantes electrónicos sino también liquidar impuestos, control de inventarios, entre otros.

5.1.15. EVALUACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES

ITEM 14 DE LA ENCUESTA:

- ¿La entidad implemento el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago de manera anticipada a la obligación de ser emisor electrónico obligatorio?
- ¿La entidad cuenta con un sistema de archivo electrónico para conservar los comprobantes de pago electrónico emitidas por la entidad y sus proveedores en formato XML y PDF?
- ¿La entidad a tenido observaciones de comprobantes de pago electrónico emitidos o recibidos de sus proveedores no validados por la SUNAT?
- ¿En caso existan inconvenientes con el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago o use simultáneamente los comprobantes de pago electrónico y físico, cumple con enviar los resúmenes diarios de comprobantes de pago físico emitidos dentro de (7 días) plazo máximo permitido por SUNAT?

Tabla 28: EVALUACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES

EVALUACIÓN IMPLEMENTACIÓN ANTICIPADA DEL SEE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	15	30,0	30,0	30,0
SI	35	70,0	70,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE LA EXISTENCIA DE UN SISTEMA DE ARCHIVO ELECTRÓNICO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	12	24,0	24,0	24,0
SI	38	76,0	76,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE LA OBSERVACIÓN DE COMPROBANTES ELECTRÓNICOS NO VALIDADOS POR SUNAT				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	40	80,0	80,0	80,0
SI	10	20,0	20,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE LOS ENVÍOS DE RESUMENES DIARIOS DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	13	26,0	26,0	26,0
SI	37	74,0	74,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

Tabla 29: PROMEDIO DE LAS OBLIGACIONES FORMALES

EVALUACIÓN OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO FAVORABLE	8	16,0	16,0	16,0
FAVORABLE	42	84,0	84,0	100,0
Total	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

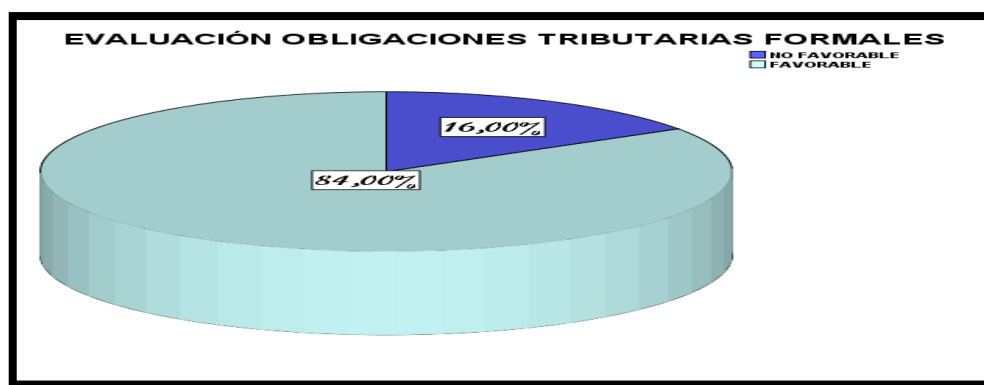


Ilustración 82: EVALUACIÓN OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De la encuesta realizada en la investigación podemos decir que el 70% de Principales Contribuyentes encuestados implementaron los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago de manera anticipada a la obligación de ser emisores obligatorios de comprobantes de pago.

Por otro lado con respecto a que si las entidades poseen un archivo electrónico donde almacenan los comprobantes de pago electrónico nos responden que el 76% si posee sistemas o archivo de resguardo de los comprobantes de pago electrónico, dándose el caso que si sus clientes pierden algún comprobante, las entidades pueden enviar las copias siempre en cuando las soliciten.

También podemos mencionar que el 80% de los encuestados no tuvieron rechazos ni observaciones de los comprobantes de pago electrónico que emitieron hasta la fecha de realizadas las encuestas, el 74% de las entidades encuestadas cumplen con enviar los resúmenes diarios de comprobantes de pago emitidos físicamente dentro del plazo establecido máximo para su envío.

Analizando el promedio total del estudio según el programa SPSS nos da como resultado que del total de Principales Contribuyentes encuestados el 84% afirma que cumplieron sus obligaciones tributarias formales de manera favorable, con la implementación anticipada del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago, con la existencia de un sistema de archivo electrónico y con los envíos de resúmenes diarios de comprobantes pago y el 16% afirma que no lo percibió de manera favorable.

5.1.16. EVALUACIÓN DE LA INCIDENCIA ECONÓMICA DEL SEE

ITEM 14 DE LA ENCUESTA:

- ¿La entidad cuenta con servicio de internet permanente?
- ¿La entidad contrato los servicios de un informático para tenerlo de trabajador de manera permanente?
- ¿La entidad ha realizado gastos de reparación o soporte por el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago que usa la entidad?
- ¿La entidad ha realizado gastos de capacitación a su personal encargado de emitir los comprobantes de pago electrónico?
- ¿Los honorarios o sueldo de los servicios de contabilidad prestados por el profesional contador público ha tenido incremento?
- ¿La entidad ha contratado los servicios de un trabajador para que se dedique exclusivamente a las labores de emisión de los comprobantes de pago electrónico?
- ¿La entidad realizo gastos de Instalación de servicios de internet e incremento de megas (velocidad de navegación en la web)?
- ¿La entidad realizo gastos en la adquisición de software de emisión electrónica de comprobantes de pago?

Tabla 30: EVALUACIÓN DE LA INCIDENCIA ECONÓMICA DEL SEE

EVALUACIÓN CONTRATO DE UN INFORMÁTICO COMO TRABAJADOR DE LA ENTIDAD				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	27	54,0	54,0	54,0
SI	23	46,0	46,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE LOS GASTOS DE REPARACIÓN O SOPORTE DE LOS SEE				
	Frecuencia	%	% válido	Acumulado
NO	27	54,0	54,0	54,0
SI	23	46,0	46,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE LOS GASTOS DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	26	52,0	52,0	52,0
SI	24	48,0	48,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DEL HONORARIO O SUELDO DEL CONTADOR				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	36	72,0	72,0	72,0
SI	14	28,0	28,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE CONTRATACIÓN DE TRABAJADORES EXCLUSIVOS PARA USO DEL SEE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	37	74,0	74,0	74,0
SI	13	26,0	26,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE GASTOS DE INSTALACIÓN DE INTERNET O AUMENTO DE VELOCIDAD				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	33	66,0	66,0	66,0
SI	17	34,0	34,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

EVALUACIÓN DE GASTOS DE ADQUISICIÓN DEL SEE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	18	36,0	36,0	36,0
SI	32	64,0	64,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

Tabla 31: PROMEDIO DEL ASPECTO ECONÓMICO

EVALUACIÓN DEL ASPECTO ECONÓMICO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
FAVORABLE	26	52,0	52,0	52,0
NO FAVORABLE	24	48,0	48,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

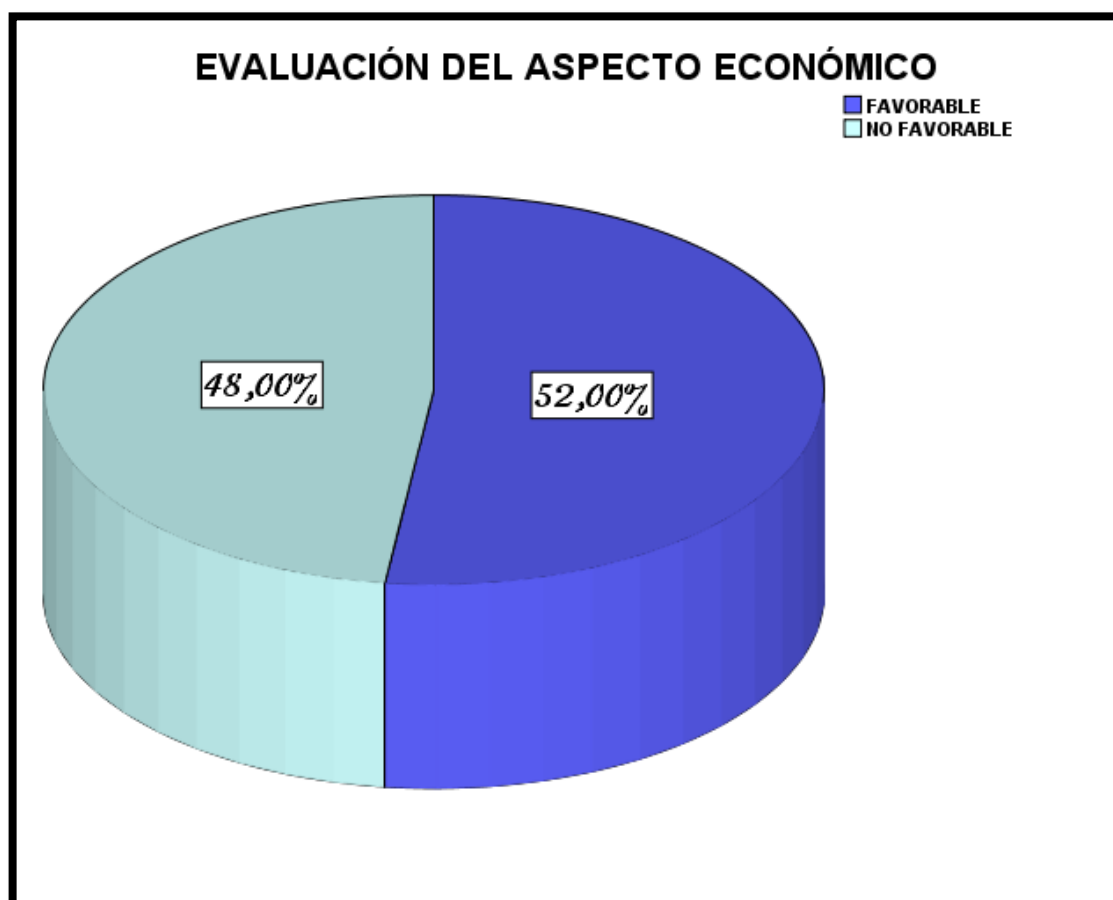


Ilustración 83: EVALUACIÓN INCIDENCIA ECONÓMICA

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Según los datos obtenidos en la encuesta podemos decir que las entidades en un 46% han requerido contar con informáticos para poder implementar los sistemas de emisión electrónica, ya sean estos por sistemas de terceros, sistema facturador SUNAT o el sistema propio desarrollado por la entidad contra un 54% que no necesito contar con informáticos.

Por otra parte el 46% de Principales Contribuyentes realizaron gastos de soporte y reparación de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes por lo que en los periodos de implementación tuvieron algunas deficiencias o fallas que no permitieron el normal desempeño de los sistemas, razón que generó gastos adicionales contra un 54% que no las realizó.

También el 48% de los Principales Contribuyentes afirma que realizaron gastos de capacitación al personal en el uso de los sistemas de emisión de comprobantes de pago, asimismo el tiempo que perdieron para capacitarse y poder emitir comprobantes de pago electrónico y en otros casos contra un 52% que no las realizó. El 26% de los Principales Contribuyentes requirieron contratar personas exclusivamente para las tareas de emisión electrónica de comprobantes de pago y el 74% que no requiero contratar puesto que su mismo personal las emite.

El 34% realizó aumento en el salario de los contadores contra un 66% que no las hizo pero que incluso opinaron que debían bajarle la remuneración a sus contadores por el mismo hecho de que los sistemas de emisión electrónica facilitan su trabajo y ya genera reportes listos para declarar y enviar la información con un solo clic.

Otro aspecto importante es los gastos de adquisición de los sistemas de emisión electrónica que hicieron los Principales Contribuyentes siendo el costo más alto en muchos de los casos, razón por la cual se quejaron porque tenían que decidir entre hacer un solo gasto al inicio y pagar una suma alta o pagar por comprobante de pago emitido individualmente, la misma que es conveniente cuando la entidad emite una cantidad considerable de comprobantes de pago, a comparación de otras entidades que emiten un número mínimo de comprobantes de pago, la cual no les conviene.

En promedio podemos decir que del total de Principales Contribuyentes encuestados el 52% afirma que el impacto económico le es favorable, por lo que no incurrieron en altos gastos en el proceso de implementación y les permite tener ahorros de costos con respecto a la emisión física y el 48% afirma que no le es favorable porque incurrieron en gastos en el proceso de implementación de los sistemas de emisión electrónica.

5.1.17. EVALUACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

ITEM 14 DE LA ENCUESTA:

- ¿La entidad ha tenido observaciones o rechazos de los comprobantes de pago electrónico emitidos a sus clientes?
- ¿La entidad ha rechazado u observado los comprobantes de pago electrónico emitido por sus proveedores?
- ¿En el periodo de implementación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago la entidad ha sido fiscalizado por la SUNAT?
- ¿La entidad ha sido notificada por la SUNAT para realizarle una fiscalización parcial electrónica después de la implementación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago?

Tabla 32: EVALUACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

EVALUACIÓN DE OBSERVACIONES O RECHAZOS DE COMPROBANTES ELECTRÓNICOS DE SUS CLIENTES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	40	80,0	80,0	80,0
SI	10	20,0	20,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE OBSERVACIONES O RECHAZOS DE CPE A SUS PROVEEDORES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	37	74,0	74,0	74,0
SI	13	26,0	26,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE FISCALIZACIÓN DE LA ENTIDAD EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	39	78,0	78,0	78,0
SI	11	22,0	22,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EVALUACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN PARCIAL ELECTRÓNICA DE CPE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	41	82,0	82,0	82,0
SI	9	18,0	18,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

Tabla 33: PROMEDIO DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

EVALUACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA DE SUNAT				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO TUVIERON	37	74,0	74,0	74,0
SI TUVIERON	13	26,0	26,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

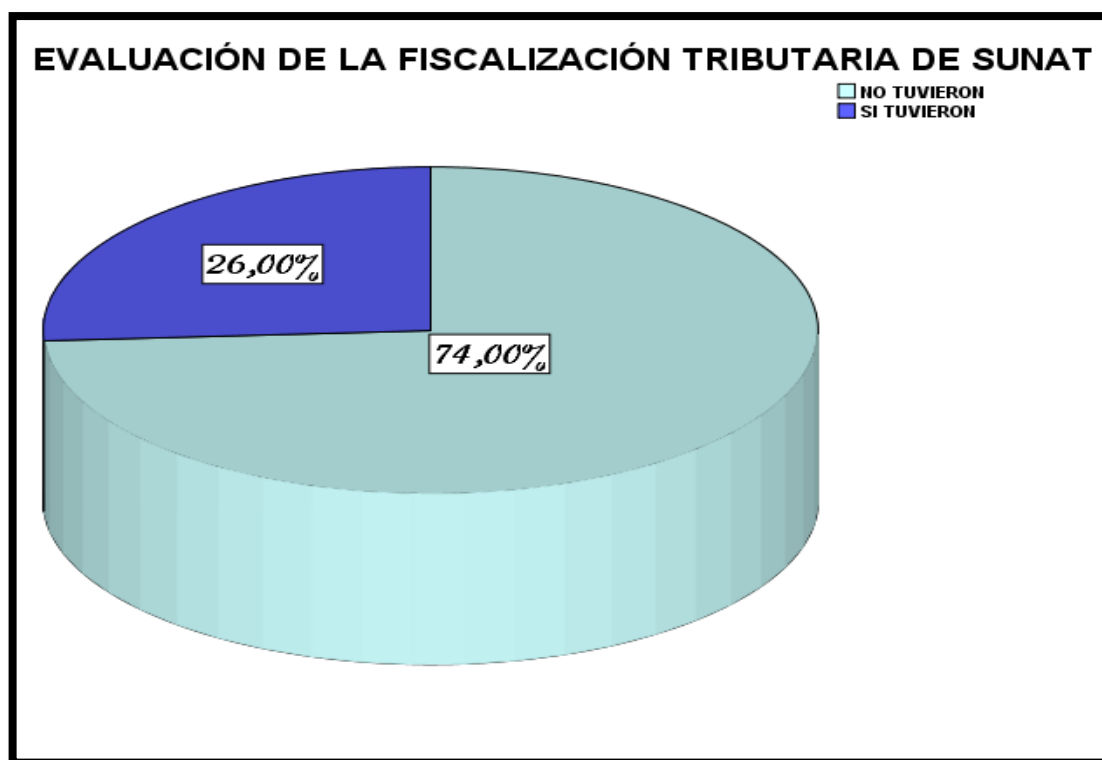


Ilustración 84: EVALUACIÓN FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En base a la información obtenida de la encuesta a los Principales Contribuyentes podemos decir que el 20% de los encuestados tuvieron observaciones y rechazos de comprobantes de pago electrónico emitido a sus clientes y en caso de los comprobantes de pago electrónico observado y rechazado a sus proveedores fue de 26%, cifras bajas, esto demuestra que los sistemas de emisión electrónico no han tenido muchas fallas en cuanto a la emisión de los comprobantes de pago.

Por otro lado las entidades encuestadas que han sido fiscalizadas en el periodo de implementación son de 22% siguiendo con el 18% las entidades que tuvieron notificación de fiscalización parcial electrónica o de comprobantes que no pudieron haber cumplido los requisitos exigidos.

En promedio afirmamos que del total de Principales Contribuyentes encuestados el 74% afirma que no tuvieron fiscalizaciones tributarias en el periodo de implementación de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago y el 26% afirma que si tuvieron fiscalizaciones tributarias y notificación en cuanto a fiscalizaciones parciales electrónicas.

5.1.18. EVALUACIÓN DE LAS BARRERAS DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE

ITEM 15 DE LA ENCUESTA:

¿Cuáles fueron las principales barreras para adaptarse al sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago?

Tabla 34: EVALUACIÓN DE LAS PRINCIPALES BARRERAS DEL SEE

LA ENTIDAD TIENE OTRAS PRIORIDADES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	37	74,0	74,0	74,0
SI	13	26,0	26,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
NO PERCIBE LOS BENEFICIOS DE LOS COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	43	86,0	86,0	86,0
SI	7	14,0	14,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
TIEMPO DEL PROCESO DE HOMOLOGACIÓN				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	37	74,0	74,0	74,0
SI	13	26,0	26,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
NO DISPONE DE LOS RECURSOS FINANCIEROS PARA IMPLEMENTARLA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	45	90,0	90,0	90,0
SI	5	10,0	10,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
LA ENTIDAD NO ESTA CAPACITADA PARA SU IMPLEMENTACIÓN Y USO PERMANENTE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	46	92,0	92,0	92,0
SI	4	8,0	8,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
AUMENTO DEL PODER FISCALIZADOR DE LA SUNAT				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	44	88,0	88,0	88,0
SI	6	12,0	12,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
TEMOR DE LA PÉRDIDA DE PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN Y LIBERTAD EN EL USO DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	39	78,0	78,0	78,0
SI	11	22,0	22,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EMITE MUY POCOS COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	34	68,0	68,0	68,0
SI	16	32,0	32,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
LA ENTIDAD NO TIENE LA TECNOLOGÍA ADECUADA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	46	92,0	92,0	92,0
SI	4	8,0	8,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FALLAS DE LOS SISTEMAS DE EMISIÓN ELETRÓNICA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	20	40,0	40,0	40,0
SI	30	60,0	60,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
INCREMENTO EN EL GASTO DE ENERGÍA ELÉCTRICA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	43	86,0	86,0	86,0
SI	7	14,0	14,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
EL COSTO ES POR CADA COMPROBANTE EMITIDO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	47	94,0	94,0	94,0
SI	3	6,0	6,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

De todos los datos obtenidos en la encuesta podemos mencionar que las principales barreras que tuvieron los Principales Contribuyentes en la implementación de los sistemas de emisión electrónica con un 26% nos confirman que tenían otras prioridades, el 14% nos respondió que no veían los beneficios del uso de los sistemas de emisión electrónica, el 26% respondió que el proceso de homologación era muy larga, el 10% no tenía los recursos para la implementación, el 8% no estaba capacitada para su uso, el 12% dice que aumenta el poder fiscalizador de la SUNAT, el 22% dijo que la implementación motiva a la pérdida de la privacidad de información ya que estos son de conocimiento de la SUNAT desde su envío, el 32% afirma que emiten un bajo número de comprobantes de pago y que no les convenía usar los sistemas del contribuyente, el 8% no cuenta con las tecnologías adecuadas como los equipos de procesamiento de datos o computadoras, el 60% vio como limitación las fallas de los sistemas de emisión electrónicas de comprobantes de pago, el 14% de los Principales Contribuyente afirmo que también la implementación produjo incrementos en los costos de energía eléctrica casos particulares como Grifos y otro aspecto es el costo de la emisión por comprobante de pago que también en muchas entidades no les convenía pagar por comprobante emitido y recurrieron a otras soluciones.

Entonces se puede afirmar que la implementación de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago si trajo consigo barreras que al inicio no fueron fáciles de superar, pero la obligación tributaria para los Principales Contribuyentes es muy importante para su funcionamiento por lo cual tuvieron que superarlas.

Tabla 35: PROMEDIO DE PRINCIPALES BARRERAS DEL SEE
EVALUACIÓN DE LAS PRINCIPALES BARRERAS PARA ADAPTARSE AL SEE

	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Fallas de los sistemas de emisión electrónica	23	46,0	46,0	46,0
El costo de implementación del sistema de emisión electrónica es demasiado alto	21	42,0	42,0	88,0
Emite muy pocos comprobantes de pago	5	10,0	10,0	98,0
Tiempo del proceso de homologación	1	2,0	2,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

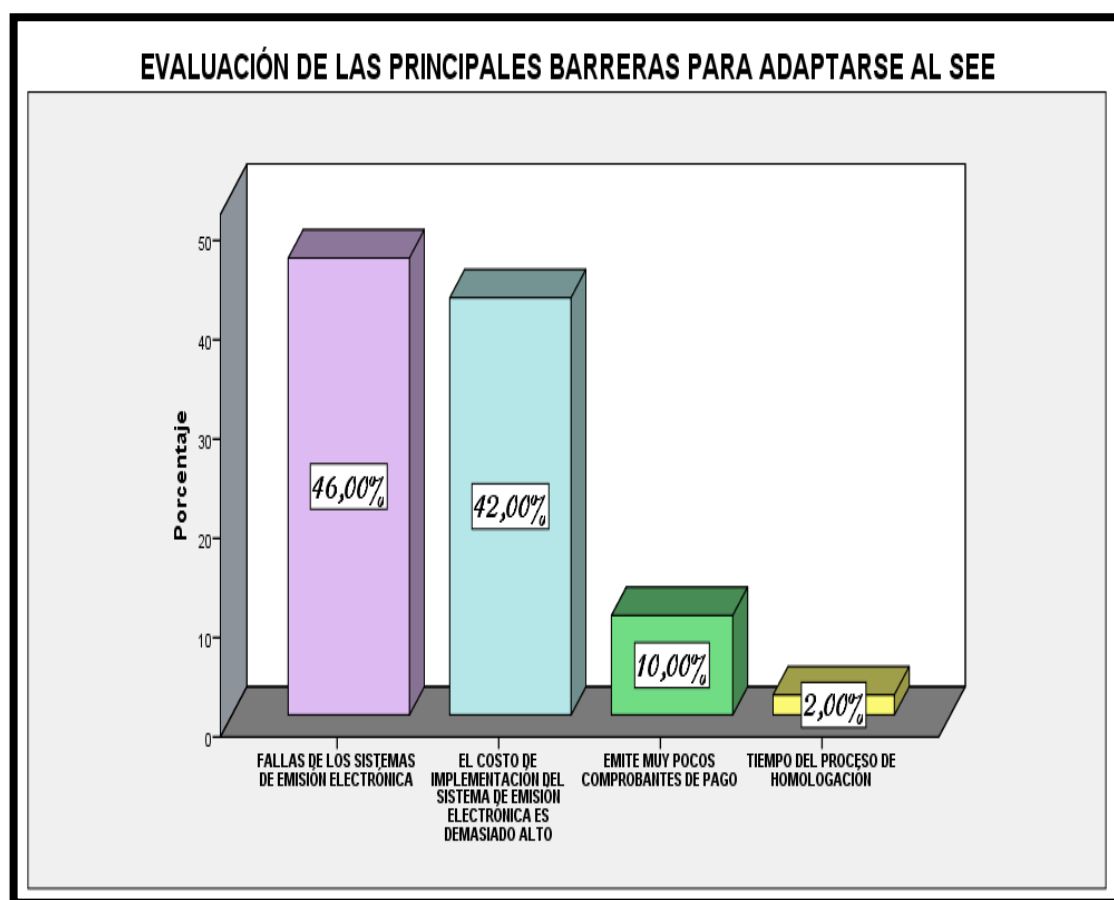


Ilustración 85: EVALUACIÓN DE LAS BARRERAS DE IMPLEMENTACIÓN DEL SEE
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Analizando el promedio y los aspectos más significativos de las barreras que trajo consigo la implementación podemos decir que, del total de Principales Contribuyentes encuestados afirman como principales barreras: Con 46% a las fallas de los sistemas de emisión electrónica, con 42% a los costos de implementación demasiado altos, el 10% asegura que emite muy pocos comprobantes de pago y el 2% el tiempo del proceso de homologación.

5.1.19. EVALUACIÓN DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DEL SEE

ITEM 16 DE LA ENCUESTA:

¿Para usted cuáles son los beneficios potenciales de la implementación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago?

Tabla 36: EVALUACIÓN DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DE LOS SEE

SIMPLIFICA LA DECLARACIÓN Y PAGO DE IMPUESTOS				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	26	52,0	52,0	52,0
SI	24	48,0	48,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
AGILIZA LA GENERACIÓN DE REGISTROS DE VENTA E INGRESOS				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	22	44,0	44,0	44,0
SI	28	56,0	56,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
DISMINUCIÓN DE RIESGOS DE FRAUDE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	27	54,0	54,0	54,0
SI	23	46,0	46,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
AHORRO Y REDUCCIÓN DE COSTOS OPERACIONALES EN LA EMISIÓN DEL COMPROBANTE DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	37	74,0	74,0	74,0
SI	13	26,0	26,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
AGILIZA LOS PROCESOS DE COBRANZA DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	42	84,0	84,0	84,0
SI	8	16,0	16,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
AHORRO DE TIEMPO EN LA EMISIÓN Y RECEPCIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	23	46,0	46,0	46,0
SI	27	54,0	54,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
AHORRO DE COSTOS DE IMPRESIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	18	36,0	36,0	36,0
SI	32	64,0	64,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
INTEGRIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	33	66,0	66,0	66,0
SI	17	34,0	34,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
OPTIMIZACIÓN DE LOS PROCESOS DE FACTURACIÓN				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	31	62,0	62,0	62,0
SI	19	38,0	38,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Efectivamente podemos mencionar sobre la encuesta realizada a los Principales Contribuyentes sobre las principales ventajas que les ofrece la implementación de los sistemas de emisión electrónica a nivel general son: Con 48% los Principales Contribuyentes nos afirman que ayuda en las declaraciones juradas y pagos, con 56% agilizan la generación de los registros y reportes de ventas e ingresos, con 46% disminuye los riesgos de fraude, con 26% en cuanto a los ahorros y reducción de costos operacionales en el corto plazo con la proyección de que a mediano plazo se recuperara la inversión, 16% nos dicen que agilizan los procesos de cobranza de comprobantes de pago, el 54% nos dice que les permite ahorros de tiempo en el proceso de emisión de comprobantes de pago, el 64% nos dice que les permite el ahorro de impresión de comprobantes de pago, el 34% afirma que ayuda a la integridad de la información contable, el 38% afirma que evita las fallas, errores en cuanto a la emisión de los comprobantes de pago con el cual optimiza el proceso de emisión de comprobantes de pago.

Entonces podemos afirmar que los sistemas de emisión electrónica si ofrecen ventajas algunas más importantes y con mayor incidencia tal es el caso de los ahorros de costo en la impresión de comprobantes de pago, agilización de los procesos de facturación, ahorro en los tiempos de emisión de comprobantes de pago y la disminución de los riesgos de fraude tributario.

Tabla 37: PROMEDIO DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DEL SEE
EVALUACIÓN DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE

	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Integridad de la información contable	1	2,0	2,0	2,0
Simplifica la declaración y pago de impuestos	7	14,0	14,0	16,0
Agiliza la generación de registros de venta e ingresos	11	22,0	22,0	38,0
Ahorro de tiempo en la emisión y recepción de comprobantes de pago	7	14,0	14,0	52,0
Ahorro de costos de impresión de comprobantes de pago físico	12	24,0	24,0	76,0
Optimización de procesos de facturación	6	12,0	12,0	88,0
Disminución de los riesgos de fraude	6	12,0	12,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

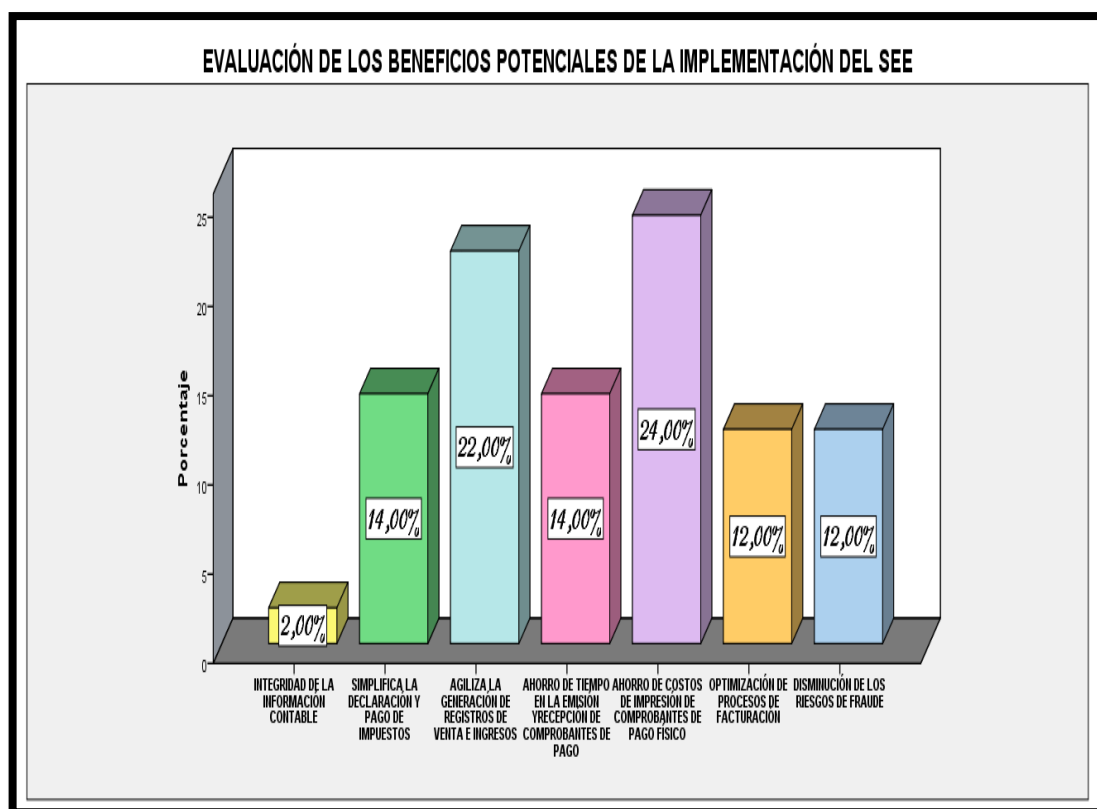


Ilustración 86: EVALUACIÓN DE LOS BENEFICIOS POTENCIALES DEL SEE
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Analizando el promedio y los aspectos más significativos de los principales beneficios que trae consigo la emisión electrónica de comprobantes de pago podemos afirmar que del total de Principales Contribuyentes encuestados afirman como beneficios potenciales: Con 24% a los ahorros de costos de impresión de comprobantes de pago, con 22% la agilización de los registros de venta e ingreso, con el 14% la simplificación de las declaración y pago de impuestos.

5.1.20. EVALUACIÓN DEL SEE COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN

ITEM 17 DE LA ENCUESTA:

¿Considera usted que el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago ayuda a prevenir, reducir?

**Tabla 38: EVALUACIÓN COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN
 LA FALSIFICACIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO**

	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	13	26,0	26,0	26,0
SI	37	74,0	74,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

PÉRDIDA DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	13	26,0	26,0	26,0
SI	37	74,0	74,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
COSTUMBRE DE LOS CLIENTES DE RECIBIR DOCUMENTACIÓN FÍSICA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	41	82,0	82,0	82,0
SI	9	18,0	18,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
INCONVENIENTES EN LA PROTECCIÓN Y RESGUARDO DE LOS COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	30	60,0	60,0	60,0
SI	20	40,0	40,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
DISMINUCIÓN DE LA PRODUCTIVIDAD DEL PERSONAL QUE EMITE LOS COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	43	86,0	86,0	86,0
SI	7	14,0	14,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
DESORDEN EN EL ARCHIVO Y ALMACENAMIENTO DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	23	46,0	46,0	46,0
SI	27	54,0	54,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
MINIMO CONTROL EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL ESTADO ATRAVES DE SUNAT				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	44	88,0	88,0	88,0
SI	6	12,0	12,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
DEMORAS EN LA LOCALIZACIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO EN CASO DE FISCALIZACIONES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	29	58,0	58,0	58,0
SI	21	42,0	42,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Efectivamente los resultados de la encuesta muestran que la implementación de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago ayudo en la prevención y reducción de muchos aspectos que se detallan a continuación: Con el 74% nos dice que previene y reduce la falsificación de comprobantes de pago, con un 74% previene y reduce la pérdida de comprobantes de pago, con 18% reduce la costumbre de los clientes de recibir documentación física, con 40% previene y reduce los inconvenientes con el resguardo y protección de los comprobantes de pago, con 14% previene y reduce la disminución de la productividad del personal que emite los comprobantes de pago, con 54% previene y reduce el desorden en el archivo y almacenamiento de los comprobantes de pago, con 12% previenen y reduce el mínimo control tributario un aspecto que los contribuyentes refutaron porque los Principales Contribuyentes son los más controlados

por la Administración Tributaria, el 42% nos dice que previene y reduce las demoras en la localización de los comprobantes de pago en caso de fiscalizaciones por lo que las entidades ya poseen en sus sistemas el control y resguardo confiable de los comprobantes de pago que se emitieron por los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago.

Entonces se puede afirmar que los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago ayudan en mayor medida a prevenir y reducir la falsificación de los comprobantes de pago, la pérdida de comprobantes de pago, los inconvenientes con el resguardo y protección de los comprobantes de pago y la reducción del desorden en el archivo y almacenamiento de comprobantes de pago que le permitirán a los Principales Contribuyentes tener una mejor gestión de sus comprobantes de pago.

Tabla 39: PROMEDIO DEL SEE COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN

EVALUACIÓN DEL SEE COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Desorden en el archivo y almacenamiento de comprobantes de pago	10	20,0	20,0	20,0
Pérdida de comprobantes de pago	14	28,0	28,0	48,0
La falsificación de comprobantes de pago	17	34,0	34,0	82,0
Demoras en la localización de comprobantes de pago en caso de fiscalizaciones	9	18,0	18,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

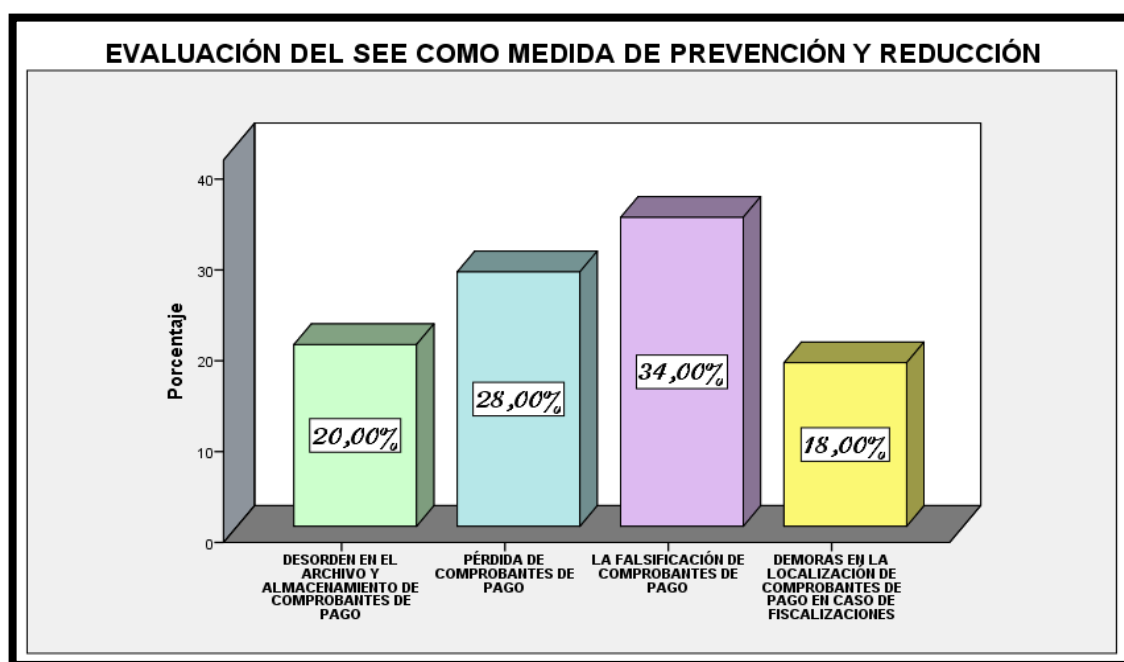


Ilustración 87: EVALUACIÓN DEL SEE COMO MEDIDA DE PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Analizando el promedio y los aspectos más significativos que trae consigo la emisión electrónica de comprobantes de pago podemos afirmar que del total de Principales Contribuyentes encuestados afirman que los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago ayudan a prevenir y reducir: Con un 34% la falsificación de comprobantes de pago, 28% pérdida de comprobantes de pago, el 20% en el desorden del archivo y almacenamiento de comprobantes de pago y el 18% demoras en la localización de comprobantes de pago en caso de fiscalizaciones.

5.1.21. EVALUACIÓN DEL SEE EN LA REALIZACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS

ITEM 18 DE LA ENCUESTA:

¿Cree usted que el sistema de emisión electrónica implementado por la entidad ha facilitado la realización de las declaraciones juradas?

Tabla 40: EVALUACIÓN DEL SEE EN LAS DECLARACIONES JURADAS

DECLARACIÓN PDT 621 IGV Y RENTA MENSUAL				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	2	4,0	4,0	4,0
SI	48	96,0	96,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	29	58,0	58,0	58,0
SI	21	42,0	42,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
DECLARACIÓN PDT 633 AGENTES DE PERCEPCIÓN				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	47	94,0	94,0	94,0
SI	3	6,0	6,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
DECLARACIÓN PDT 626 AGENTES DE RETENCIÓN				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	45	90,0	90,0	90,0
SI	5	10,0	10,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
DECLARACIÓN PDT 697 AGENTES DE PERCEPCIÓN VENTAS INTERNAS				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	48	96,0	96,0	96,0
SI	2	4,0	4,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

Tabla 41: PROMEDIO DEL SEE EN LA REALIZACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS

EVALUACIÓN DEL SEE EN LA REALIZACIÓN DE DECLARACIÓN JURADA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Declaración PDT 621 IGV y renta mensual	30	60,0	60,0	60,0
Declaración del impuesto a la renta anual	20	40,0	40,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

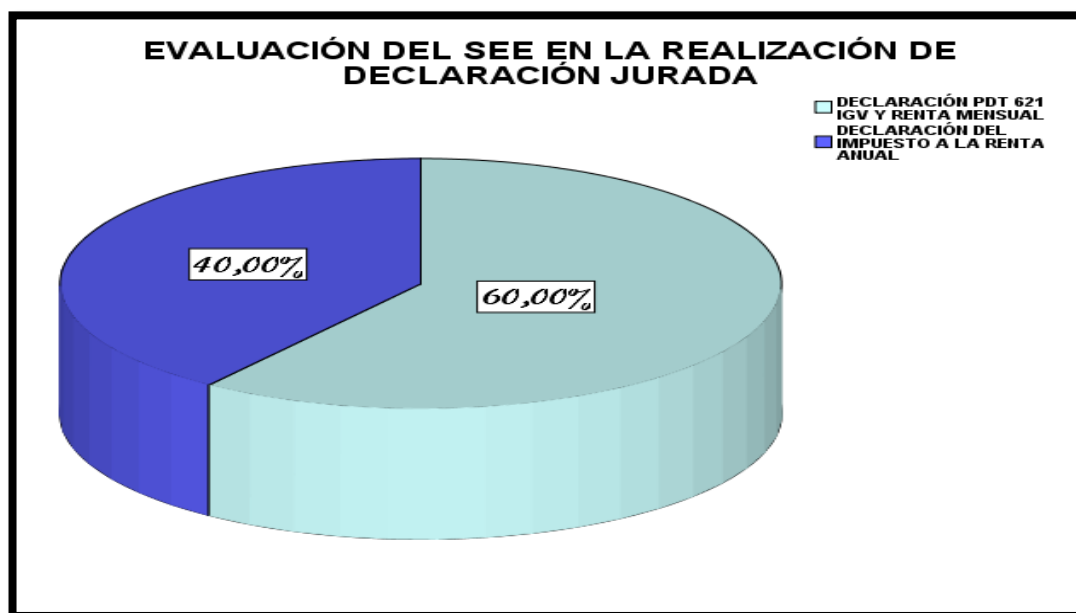


Ilustración 88: EVALUACIÓN DEL SEE EN LA REALIZACIÓN DE DECLARACIÓN JURADA

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

En base a la información obtenida de la encuesta podemos decir que el sistema de emisión electrónica implementado por los Principales Contribuyentes, ha facilitado en la realización de las declaraciones juradas y el más representativo es que ayuda con elaborar y declarar el PDT 621 IGV Y RENTA mensual con un 96% puesto que los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago permite tener ya un reporte de todo los comprobantes emitidos de manera diaria e incluso muchos de esos sistemas ya poseen liquidaciones previas de las operaciones que realiza la entidad, en segundo tenemos con un 42% de que los sistemas de emisión electrónica ayudan en el proceso de proyectar más rápido el cálculo del impuesto a la renta anual específicamente el pago a cuenta del impuesto a la renta, en caso de entidades que son agentes de retención y percepción afirman que si les ayuda a sus calculo y declaración de los totales retenidos y percibidos siendo el caso de nuestro estudio 3 agentes de percepción, 2 agentes de percepción de ventas internas y 5 agentes de retención los cuales nos indicaron que les ayuda en los respectivos cálculos.

Entonces en promedio podemos decir que del total de Principales Contribuyentes encuestados el 60% afirma que facilita la declaración del PDT 621 IGV y RENTA mensual y el 40% afirma que ayuda también en la declaración y proyección del impuesto a la renta anual específicamente el pago a cuenta del impuesto a la renta.

5.1.22. EVALUACIÓN DE LA OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA EN EL AMBITO TRIBUTARIO

ITEM 19 DE LA ENCUESTA:

¿Cree usted que la aplicación de la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago en el ámbito tributario ha permitido agilizar?

Tabla 42: EVALUACIÓN DEL SEE EN EL AMBITO TRIBUTARIO

CÁLCULO DEL IGV POR PAGAR				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	6	12,0	12,0	12,0
SI	44	88,0	88,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	32	64,0	64,0	64,0
SI	18	36,0	36,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
CÁLCULO DE RETENCIONES POR PAGAR				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	44	88,0	88,0	88,0
SI	6	12,0	12,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
CÁLCULO DE PERCEPCIONES POR PAGAR				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	46	92,0	92,0	92,0
SI	4	8,0	8,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
LA REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES TRIBUTARIAS				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	24	48,0	48,0	48,0
SI	26	52,0	52,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
PLANEAMIENTO DE PAGO DEL IGV				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	20	40,0	40,0	40,0
SI	30	60,0	60,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
PLANEAMIENTO DE PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	35	70,0	70,0	70,0
SI	15	30,0	30,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
LA REALIZACIÓN DE CONCILIACIONES DE CAJA Y/O ARQUEOS DE CAJA				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	44	88,0	88,0	88,0
SI	6	12,0	12,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Es evidente que con los resultados obtenidos podemos decir que en el aspecto tributario los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago han permitido agilizar con un 88% el cálculo de IGV a pagar a la SUNAT lo mismo que se demuestra con el cálculo diario de los reportes que generan los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago, con el 36% el cálculo del impuesto a la renta a pagar específicamente el pago a cuenta del impuesto a la renta, con el 12% y 8% cálculo de las retenciones y percepciones a pagar los mismos que se expresan a los agentes tanto de retención como de percepción, con el 52% la realización de conciliaciones tributarias en mayor medida en la conciliación del IGV a pagar o a favor, con 60% el planeamiento y pago del impuesto general a las ventas y 30% el planeamiento de pago del impuesto a la renta específicamente el pago a cuenta y con el 12% la realización de arqueos o conciliaciones de caja específicamente más en Grifos.

Entonces podemos afirmar que el uso de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago, ayuda en el ámbito tributario, permitiendo agilizar en las realización de cálculos y pagos del IGV, el pago a cuenta del impuesto a la renta y en concreto el planeamiento y pago de las mismas.

Tabla 43: PROMEDIO DEL SEE EN EL AMBITO TRIBUTARIO

EVALUACIÓN DE LA OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO EN EL AMBITO TRIBUTARIO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
La realización de conciliaciones tributarias	11	22,0	22,0	22,0
Cálculo de IGV a pagar	17	34,0	34,0	56,0
Planeamiento de pago del IGV	13	26,0	26,0	82,0
Cálculo de impuesto a la renta a pagar	9	18,0	18,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

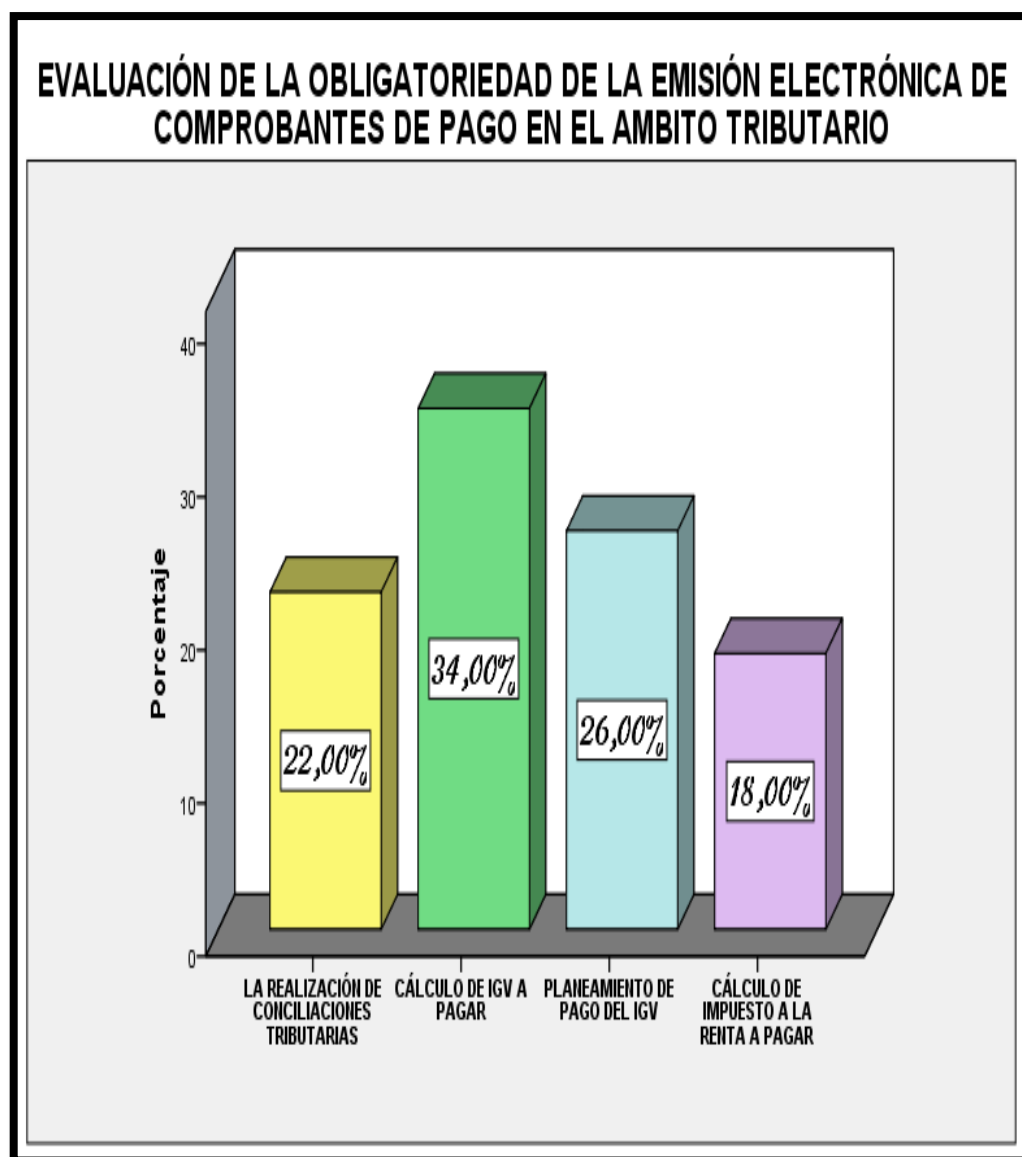


Ilustración 89: EVALUACIÓN DE LA OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA EN EL AMBITO TRIBUTARIO
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Analizando el promedio y los aspectos más significativos que trae consigo la emisión electrónica de comprobantes de pago podemos afirmar que del total de Principales Contribuyentes encuestados en el ámbito tributario el 34% afirma que favorece en el cálculo del IGV a pagar, el 26% en el planeamiento de pago del IGV, el 22% en la realización de conciliaciones tributarias y el 18% afirman que favorece en el cálculo del pago a cuenta del impuesto a la renta.

Entonces podemos afirmar que a los Principales Contribuyentes les favorece en cumplir mejor sus obligaciones tributarias.

5.1.23. EVALUACIÓN DE LOS AHORROS DE COSTO CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE

ITEM 20 DE LA ENCUESTA:

Los ahorros de costo que obtiene la entidad con la implementación de comprobantes de pago electrónico.

Tabla 44: EVALUACIÓN DE AHORROS DE COSTO EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE

COSTOS DE ENVÍO Y RECEPCIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	24	48,0	48,0	48,0
SI	26	52,0	52,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
COSTOS DE ALMACENAMIENTO DE LOS COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	35	70,0	70,0	70,0
SI	15	30,0	30,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
COSTOS DE IMPRESIÓN DE LOS COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	16	32,0	32,0	32,0
SI	34	68,0	68,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
COSTOS DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	34	68,0	68,0	68,0
SI	16	32,0	32,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	
COSTOS DE REGISTRO DE LOS COMPROBANTES DE PAGO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO	35	70,0	70,0	70,0
SI	15	30,0	30,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Sobre la información obtenida de la encuesta podemos afirmar que con respecto a los ahorros de costo que obtienen los Principales Contribuyentes con la implementación de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago tenemos: Con el 68% permite los ahorros de costo de impresión de comprobantes de pago, con el 52% ahorro de costo de envío y recepción de comprobantes de pago reemplazando los envíos en sobre y por correo los cuales significaban un mayor gasto para los contribuyentes, con el 32% costos de emisión de comprobantes de comprobantes que se daban en anulaciones de comprobantes de pago físico, con el 30% el ahorro de costos de almacenamiento de comprobantes de pago, con 30% costos de registro de los comprobantes de pago.

Entonces podemos afirmar que los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago permiten ahorros operacionales como los de envío, resguardo, impresión, emisión y registro de los comprobantes de pago en beneficio de los Principales Contribuyentes.

Tabla 45: PROMEDIO DE AHORROS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE
EVALUACIÓN DE LOS AHORROS DE COSTO CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE

	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
Costos de impresión de comprobantes de pago	34	68,0	68,0	68,0
Costos de envío y recepción de comprobantes pago	16	32,0	32,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

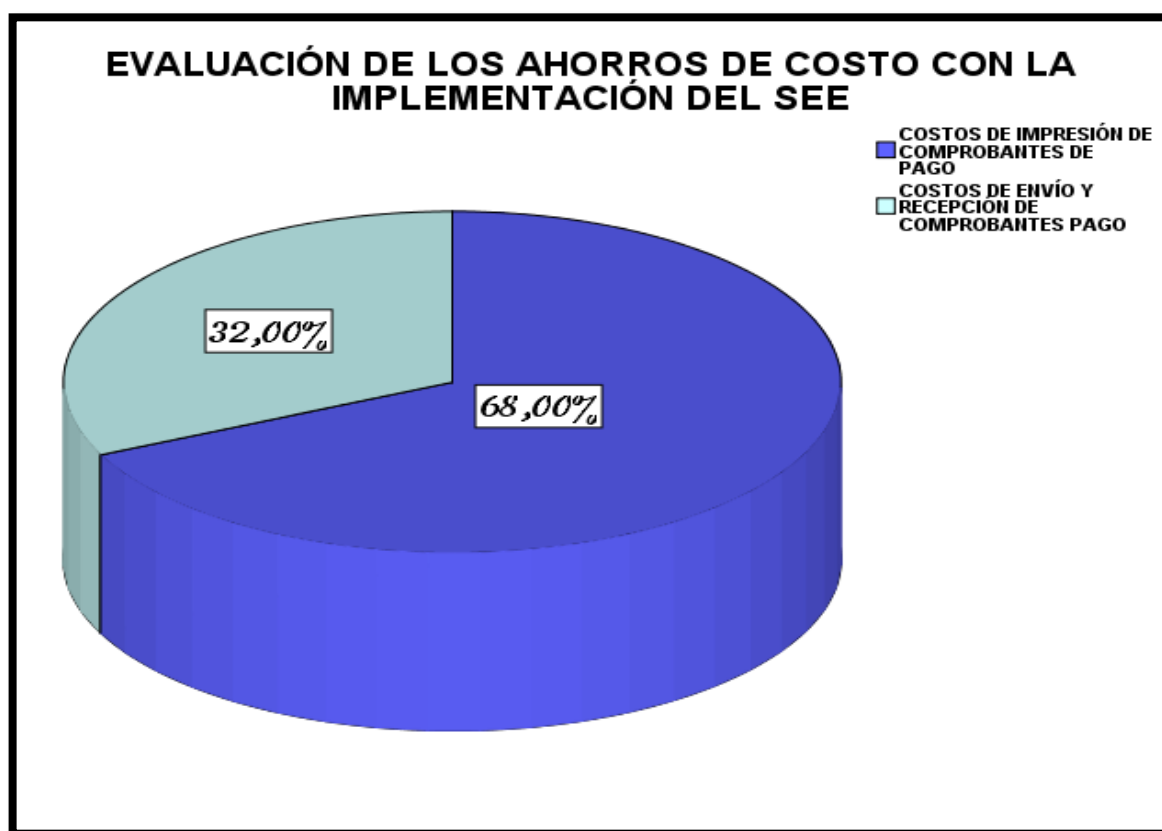


Ilustración 90: EVALUACIÓN DE LOS AHORROS DE COSTO CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL SEE

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Analizando el promedio y los aspectos más significativos que trae consigo la emisión electrónica de comprobantes de pago podemos afirmar que del total de Principales Contribuyentes encuestados en cuanto a los ahorros de costo más significativos del estudio, el 68% corresponde a los ahorros de costos de impresión de comprobantes de pago y el 32% a los ahorros de costos de envío y recepción de comprobantes de pago.

5.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La contrastación de la hipótesis se desarrolló con el método inferencial, deductivo utilizando el método de contrastación paramétrico el cual es la diferencia de proporciones, utilizando primero el SPSS para demostrar las frecuencias de respuesta y seguidamente la calculadora de variables para determinar los ponderados.

5.2.1. HIPÓTESIS GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN

Tabla 46: HIPÓTESIS GENERAL

CONTRASTACIÓN DE LA HIPOTESIS GENERAL				
	Frecuencia	%	%válido	% Acumulado
INCIDENCIA NO SIGNIFICATIVA	6	12,0	12,0	12,0
INCIDENCIA SIGNIFICATIVA	44	88,0	88,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

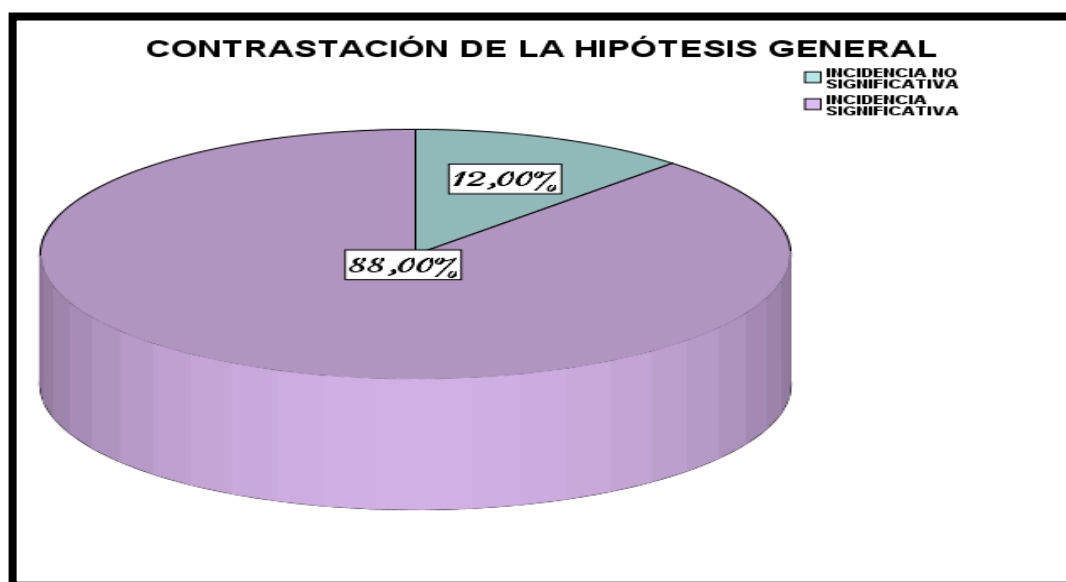


Ilustración 91: CONTRASTACIÓN HIPÓTESIS GENERAL
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados se afirma que el 88% del cumplimiento de las obligaciones tributarias que permite la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobante de pago tiene un grado de incidencia significativa favorable a los Principales Contribuyentes que usan los sistemas de emisión electrónica y el 12% afirma que no tiene una incidencia significativa.

Por otro lado es importante mencionar que las incidencias significativas de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago se da en que ayuda favorablemente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias tanto sustanciales y

formales, así como su contribución con la mayor recaudación tributaria puesto que es una importante herramienta de control tributario, los aspectos favorables en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales podemos decir que ayuda en el pago y cálculo de los tributos por pagar y en caso de las obligaciones tributarias formales, podemos decir que también ayuda, agiliza y simplifica las declaraciones juradas, generación de registros de venta e ingresos y otros como el resguardo y mayor protección de los comprobantes de pago.

El nivel de uso de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago a nivel de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco, obligados a la emisión electrónica de comprobantes de pago aun es baja, a pesar de presentar claras ventajas con respecto al sistema físico de emisión de comprobantes de pago los cuales no le ayudaban a cumplir eficientemente con sus obligaciones tributarias tanto sustanciales y formales.

5.2.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS DE LA INVESTIGACIÓN

5.2.2.1. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANCIALES

Tabla 47: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANCIALES

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANCIALES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
INCIDENCIA NEGATIVA	8	16,0	16,0	16,0
INCIDENCIA POSITIVA	42	84,0	84,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

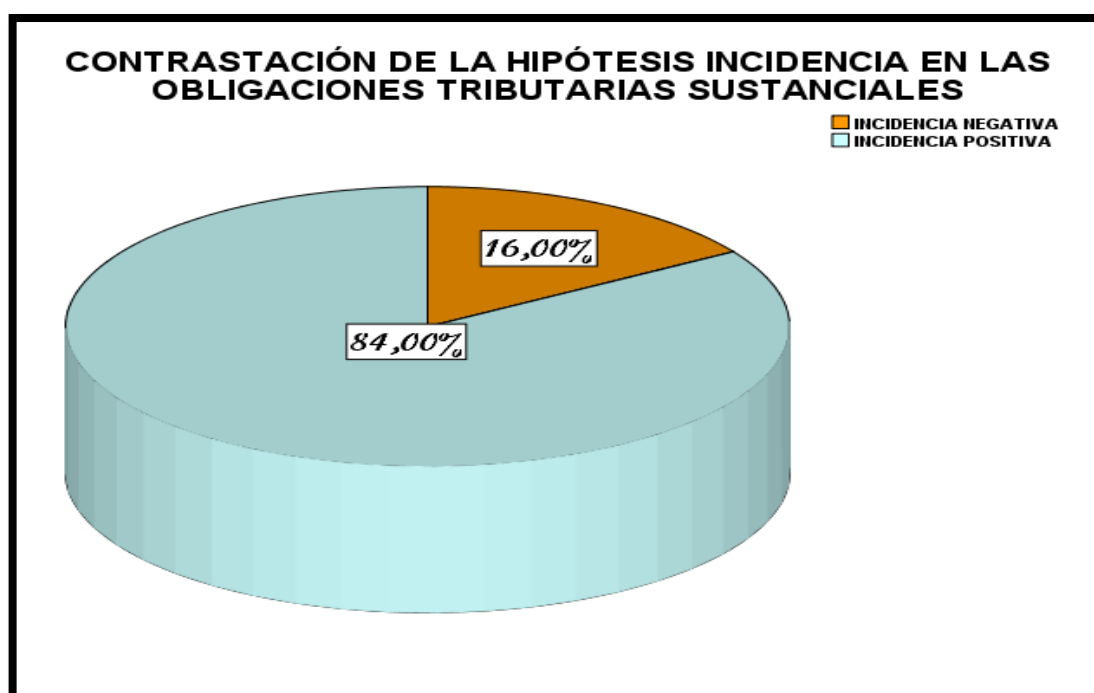


Ilustración 92: CONTRASTACIÓN HIPÓTESIS OBLIGACIONES SUSTANCIALES

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados en cuanto a la incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales, el 84% afirman que tiene una incidencia positiva y el 16% afirma que tiene una incidencia negativa.

De los resultados obtenidos podemos mencionar que la incidencia positiva en el cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales se demuestran porque ayudan en el cálculo y pago del impuesto general a las ventas, cálculo de pagos a cuenta del impuesto a la renta, realización de conciliaciones tributarias y en caso de agentes de retención y percepciones les ayuda en el cálculo del total percibido o retenido, además que como un aspecto importante permite el planeamiento de pago de los tributos.

De los resultados obtenidos se lograron sumando todos los aspectos más favorables e importantes con mayor significancia que se demuestran en la obtención o recopilación de datos por nuestra encuesta, tomando en cuenta todo los criterios sustanciales los cuales se refieren a cálculos y pagos de los distintos tributos que tienen incidencia directa con los comprobantes de pago emitido por los Principales Contribuyentes.

5.2.2.2. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES

Tabla 48: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES

CONTRASTACIÓN DE LA HIPOTESIS INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS FORMALES				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
INCIDENCIA NO VENTAJOSA	12	24,0	24,0	24,0
INCIDENCIA VENTAJOSA	38	76,0	76,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

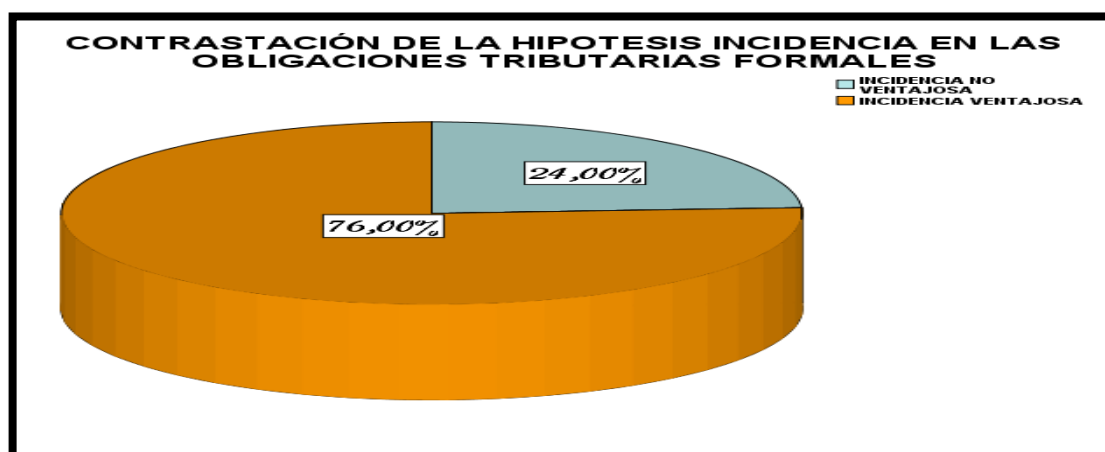


Ilustración 93: CONTRASTACIÓN HIPÓTESIS OBLIGACIONES FORMALES
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados en cuanto a la incidencia de la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias formales el 76% afirma que tiene una incidencia ventajosa a favor de los Principales Contribuyentes y el 24% afirma que no tienen una incidencia ventajosa.

De los resultados obtenidos podemos mencionar que la incidencia ventajosa en cuanto al cumplimiento de las obligaciones tributarias formales podemos mencionar que ayuda y simplifica las declaraciones juradas como el del PDT 621 IGV Y RENTA mensual, PDT 633 AGENTES DE PERCEPCIÓN, PDT 626 AGENTES DE RETENCION, por otro lado también agiliza la generación de registros de venta e ingresos, previene de la pérdida de comprobantes de pago contribuyendo con su protección y resguardo.

El promedio de los resultados obtenidos lo demostramos sumando todos los aspectos favorables en cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias formales y restando todo los aspectos desfavorables del cual se demostró un promedio para poder evaluar su grado de incidencia.

5.2.2.3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA SUNAT

Tabla 49: RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA SUNAT				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
INCIDENCIA NO EFICIENTE	11	22,0	22,0	22,0
INCIDENCIA EFICIENTE	39	78,0	78,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

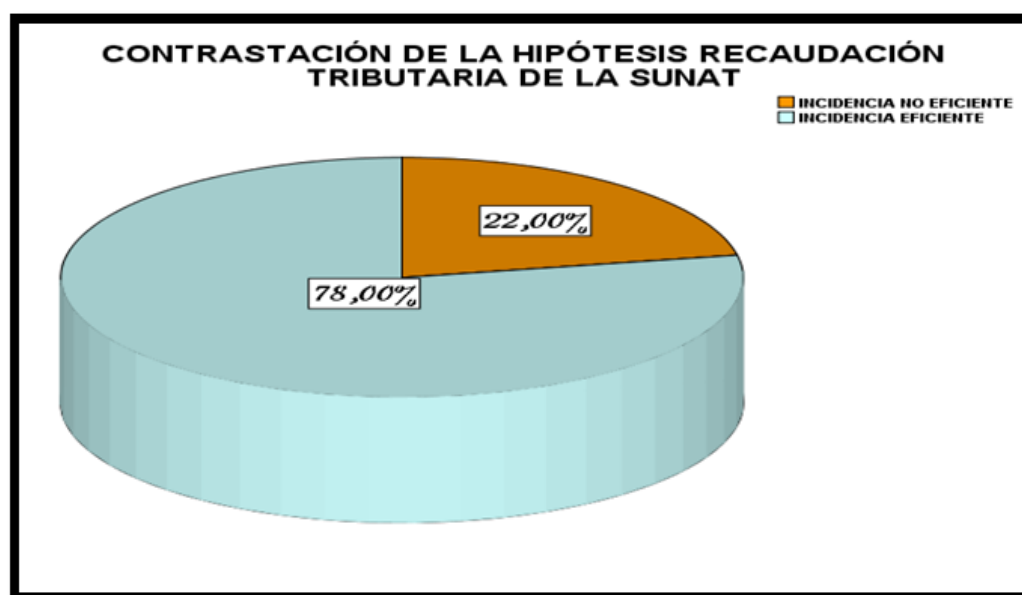


Ilustración 94: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS SOBRE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados en cuanto a la incidencia del cumplimiento de obligaciones tributarias en la mayor recaudación tributaria de la SUNAT, el 78% afirma que la utilización de los sistemas de emisión electrónica tiene una incidencia eficiente en la mayor recaudación y el 22% afirma que no será eficiente. Según los resultados obtenidos en nuestra encuesta podemos demostrar la incidencia eficiente de la recaudación tributaria porque da mucha posibilidad de mejorar el proceso de recaudación tributaria de la Administración Tributaria, el mismo que ya tiene el reporte completo o la información de los comprobantes de pago emitidos electrónicamente en su base de datos para evaluar su validez o las observaciones que puede dar, ya implementando la fiscalización parcial electrónica para evaluar la validez del comprobante de pago electrónico, podemos decir que los sistemas de emisión electrónica son una importante herramienta para evitar la evasión tributaria y mejorar la economía.

5.2.2.4. IMPACTO ECONÓMICO DE LA OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO

Tabla 50: IMPACTO ECONÓMICO

ASPECTO ECONÓMICO				
	Frecuencia	%	% válido	% Acumulado
NO PERCIBEN FAVORABLEMENTE	24	48,0	48,0	48,0
PERCIBEN FAVORABLEMENTE	26	52,0	52,0	100,0
TOTAL	50	100,0	100,0	

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

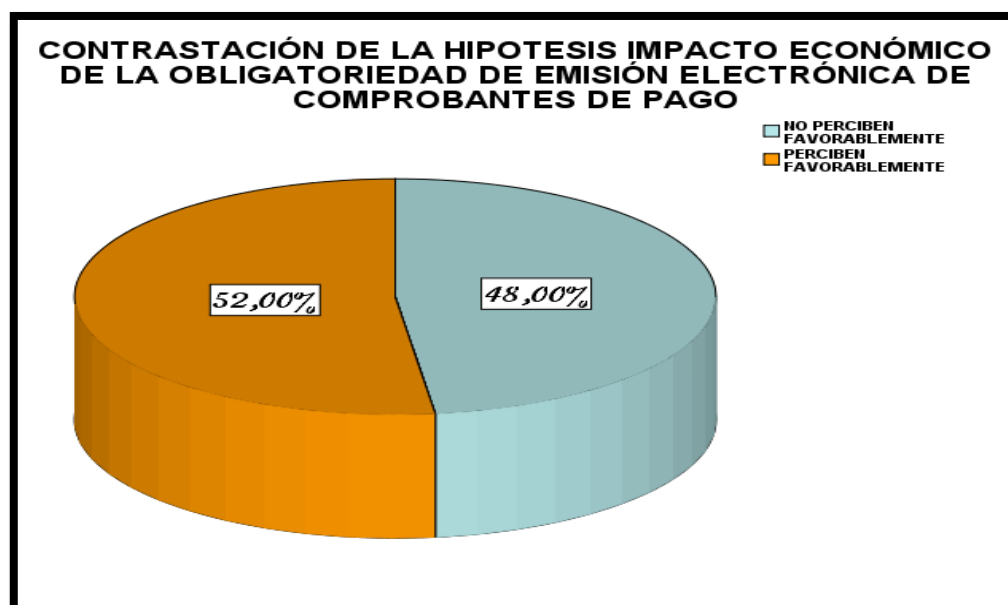


Ilustración 95: CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS SOBRE EL ASPECTO ECONÓMICO
FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA SPSS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Del total de Principales Contribuyentes encuestados en cuanto a la incidencia económica de la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago el 52% perciben favorablemente por que les permite ahorros de costos y el 48% afirma que aún no recuperan la inversión de su implementación y aun no pueden decir que perciben favorablemente el impacto económico.

De los resultados obtenidos en cuanto a la incidencia económica favorable podemos decir que la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago electrónico le permite a los Principales Contribuyentes obtener ahorros económicos en cuanto a la impresión de comprobantes de pago, ahorros de envío y recepción de comprobantes de pago, ahorros en el resguardo, protección y almacenamiento de los comprobantes de pago, los mismos que ya se han notado desde los primeros días de su utilización, sin embargo es necesario mencionar que para muchos de los Principales Contribuyentes implementar los sistemas de emisión electrónica de comprobantes les significo una alta inversión por el mismo hecho de que su actividad requiere de estos sistemas por su alto volumen de emisión de comprobantes de pago el mismo que fue una causa no muy conveniente para los Principales Contribuyentes.

Los resultados del promedio se demuestran sumando los aspectos más importantes y significativos de los ahorros que obtuvieron las entidades frente a las inversiones que estos realizaron.

Tabla 51: VERIFICACIÓN Y CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENTOS DE VERIFICACIÓN	VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS
OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL		
Evaluar en qué medida la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	<p>La incidencia significativa favorable se demuestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ En la tabla 46 que mide el promedio de incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. ❖ Ilustración 91 	La incidencia es significativa favorable porque demuestra al contribuyente cumplir de manera eficiente sus obligaciones tributarias, permitiéndole a la SUNAT la mayor recaudación tributaria, así también le permite ahorros económicos beneficiosos a los Principales Contribuyentes.
OBJETIVO ESPECÍFICO 1	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 1		
Evaluar el grado de incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago tiene un grado de incidencia positiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	<p>La incidencia positiva del cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales se demuestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ En la tabla 47 que mide el promedio del grado de incidencia positiva. ❖ Tabla 42. ❖ Tabla 43. ❖ Ilustración 92. 	La incidencia es positiva porque demuestra que la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago le permitió a los Principales Contribuyentes facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias sustanciales siendo las más relevantes, la eficiencia del cálculo y el pago de tributos.
OBJETIVO ESPECÍFICO 2	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 2		
Evaluar el grado de incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de los comprobantes de pago en el cumplimiento de obligaciones tributarias formales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016	La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago tiene un grado de incidencia ventajosa en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	<p>La incidencia ventajosa del cumplimiento de obligaciones tributarias formales se demuestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ En la tabla 48 que mide el promedio del grado de incidencia ventajosa. ❖ Tabla 24. ❖ Tabla 28. ❖ Tabla 29. ❖ Tabla 40. ❖ Tabla 41. ❖ Ilustración 82. ❖ Ilustración 88. ❖ Ilustración 93. 	La incidencia es ventajosa porque demuestra que la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago le permitió a los Principales Contribuyentes facilitar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias formales ayudando, agilizando y simplificando las declaraciones juradas y la generación de registros de venta e ingresos.
OBJETIVO ESPECÍFICO 3	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 3		
Evaluar en qué medida el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016 incide en la recaudación de la Administración Tributaria.	El cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016 incide eficientemente en la recaudación de la Administración Tributaria.	<p>La incidencia eficiente se demuestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ En la tabla 49 que mide el promedio de la incidencia eficiente de la recaudación tributaria de la SUNAT. ❖ Tabla 25. ❖ Tabla 26. ❖ Tabla 32. ❖ Tabla 33. ❖ Ilustración 80. ❖ Ilustración 94. 	La incidencia es eficiente porque demuestra que el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales y formales contribuye con la mayor recaudación tributaria de la SUNAT. Corroborándose con la verificación de la hipótesis específica 1 y 2.
OBJETIVO ESPECÍFICO 4	HIPÓTESIS ESPECÍFICO 4		
Evaluar el grado de incidencia económica de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	Los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016 perciben un grado de incidencia favorable del impacto económico de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago.	<p>La incidencia favorable del impacto económico se demuestra:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ En la tabla 50 que mide el promedio del grado de incidencia favorable del impacto económico. ❖ Tabla 30. ❖ Tabla 31. ❖ Tabla 44. ❖ Tabla 45. ❖ Ilustración 83. ❖ Ilustración 95. 	La incidencia económica es favorable porque se demuestra que la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago le permite a los Principales Contribuyentes obtener ahorros de emisión, envío, recepción e impresión de comprobantes de pago.

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

CONCLUSIONES

PRIMERA

La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago tiene un grado de incidencia significativa favorable en cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales el mismo que facilita el pago y cálculo de los tributos; en cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias formales ayuda, agiliza, simplifica las declaraciones juradas y la generación de registros de venta e ingresos; por otro lado también contribuye con la mayor recaudación tributaria por parte de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT y por último en el aspecto económico les permite obtener ahorros de emisión, envío, recepción e impresión de comprobantes de pago obteniendo un promedio del 88% de incidencia significativa ventajosa para los Principales Contribuyentes de la Provincia del Cusco 2016.

Tomando en cuenta el 84% de incidencias positivas del cumplimiento de la obligación sustancial, el 76% de la incidencia ventajosa del cumplimiento de la obligación formal, el 78% de la incidencia eficiente de la recaudación tributaria y el 52% de la incidencia favorable del impacto económico con respecto a la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de los Principales Contribuyentes de la Provincia de Cusco 2016, se afirma que se obtiene un resultado significativo favorable para los Principales Contribuyentes que implementaron los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago, obteniendo un promedio del 88% de incidencia significativa ventajosa.

SEGUNDA

La utilización de los sistemas de emisión electrónica a raíz de la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago en los Principales Contribuyentes emisores electrónicos de la Provincia del Cusco 2016, tiene un 84% de incidencia positiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales, demostrándose que facilita el cálculo y pago de los tributos como: El cálculo del impuesto general a las ventas a pagar, cálculo del pago a cuenta del impuesto a la renta, la realización de conciliaciones tributarias y en caso de los Principales Contribuyentes que son agentes de percepción o retención de igual manera es beneficioso para calcular el total retenido o percibido según sea el caso, además que permite su respectivo planeamiento de pago de tributos.

TERCERA

La utilización de los sistemas de emisión electrónica a raíz de la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago en los PRICO emisores electrónicos de la Provincia del Cusco 2016, tiene un 76% de incidencia ventajosa en el cumplimiento de obligaciones tributarias formales, demostrándose que simplifica las declaraciones juradas como: PDT 621 IGV Y RENTA mensual, PDT 633 AGENTES DE PERCEPCIÓN, PDT 626 AGENTES DE RETENCIÓN, así como también agiliza la generación de registros de venta e ingresos, previene de la pérdida de comprobantes de pago, contribuye con el resguardo, protección y validez de comprobantes de pago, por otra parte es favorable en cuanto a la agilización de los procesos de facturación y la optimización de la información contable.

CUARTA

El cumplimiento de las obligaciones tributarias de los PRICO emisores electrónicos de la Provincia de Cusco 2016 que son emisores electrónicos de comprobantes de pago tiene un 78% de incidencia eficiente en cuanto a la recaudación tributaria de la SUNAT, por lo que el uso de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago dan muchas posibilidades de mejorar los procesos de recaudación tributaria los cuales le permiten a la SUNAT conocer en forma directa y en tiempo real los comprobantes de pago electrónico que emiten los PRICO el mismo que le permite contar con más elementos para verificar el cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales y formales de los PRICO. De esta manera disminuyendo la evasión tributaria y la corrupción. Por otro lado permite mejorar la economía fortaleciendo el gobierno de la SUNAT.

QUINTA

La implementación de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago en el aspecto económico a raíz de la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago ha traído consigo un 52% de aspectos económicos favorables para los PRICO emisores electrónicos de la Provincia del Cusco 2016, en cuanto a la disminución y ahorro en los costos de emisión, costos de envío, costos de recepción y costos de impresión de comprobantes de pago. Cabe mencionar que los PRICO que optaron por los sistemas de emisión gratuitas que ofrece la SUNAT perciben favorablemente el impacto económico y los PRICO que optaron por el sistema de emisión del contribuyente perciben en menor medida el impacto económico favorable puesto que realizaron gastos de implementación los mismos que en muchos casos han sido significativos en el corto plazo pero que serán recuperados y darán un beneficio económico favorable a mediano plazo.

SUGERENCIAS

El éxito de la actividad económica de los contribuyentes dependerá de la aplicación de una planificación tributaria que les permitirá cubrir los gastos operacionales, cumplir con las obligaciones tributarias, en otras palabras, que le permitirán maximizar los resultados de la actividad de los contribuyentes después de los tributos.

PRIMERA

PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

- ❖ Sugerimos mejorar los sistemas gratuitos de emisión electrónica, potenciando la velocidad del sistema de emisión electrónica el cual ha sido el principal obstáculo para los contribuyentes.
- ❖ Sugerimos dar capacitaciones permanentes en cuanto a los beneficios potenciales y ventajas que ofrece la utilización de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago.
- ❖ Sugerimos implementar sistemas de orientación personalizada para los Principales Contribuyentes y de esa manera incrementar su recaudación tributaria.

PARA EL CONTRIBUYENTE:

- ❖ Sugerimos concientizarse de las obligaciones tributarias a las que está sujeto, cumplir a cabalidad con las obligaciones tributarias formales y estar atentos ante las observaciones y notificaciones de la SUNAT para evitar ser sancionado.
- ❖ Sugerimos concientizarse de las obligaciones tributarias a las que está sujeto, cumplir a cabalidad con las obligaciones tributarias formales y estar atentos ante una nueva fiscalización por parte de SUNAT para evitar ser sancionado.
- ❖ Sugerimos implementar nuevas medidas a fin de mejorar el funcionamiento interno en relación a las capacitaciones del personal que emite los comprobantes de pago y supervisar constantemente los comprobantes de pago emitidos.
- ❖ Sugerimos la creación de un área o departamento de control tributario el cual debe estar dirigido por un asesor tributario a fin de orientarlos sobre las operaciones que realicen los contribuyentes además de encargarse de velar por el cumplimiento de obligaciones tributarias que dice la ley en materia jurídica, contable y tributaria.

PARA EL PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICO:

- ❖ Sugerimos estar en permanente actualización por los principales cambios de gobierno electrónico que está implementando la SUNAT.
- ❖ Sugerimos estar en contacto permanente con sus clientes que son emisores electrónicos, debido a que los contribuyentes necesitan mayor orientación acerca de los nuevos cambios electrónicos que exige la normativa.
- ❖ Sugerimos tener mayor capacitación en cuanto a las tecnologías de información y comunicación TIC, porque estamos viviendo la era del gobierno electrónico.

SEGUNDA

PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

Sugerimos dar la posibilidad a los PRICO poder realizar el pago de sus tributos en otras entidades financieras y bancarias que no necesariamente sea el Banco de la Nación en instalaciones de la SUNAT.

PARA EL CONTRIBUYENTE:

Sugerimos tener mayor comunicación dentro de las entidades, por lo que han existido casos en el que se han emitido dos comprobantes por una sola operación, o se han cometido errores que por lo general causan multas e interés y esto perjudica mayormente a las entidades al momento de cumplir sus obligaciones sustanciales.

PARA EL PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICO:

Sugerimos realizar un seguimiento permanente a las entidades que son emisores electrónicos para que no tengan errores en la emisión electrónica de comprobante de pago, para prevenir errores de cálculo en pago de los tributos.

TERCERA

PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

Sugerimos dar mayor asesoramiento acerca del cumplimiento de los aspectos formales de las obligaciones tributarias y difundir en mayor medida el uso e importancia de los sistemas de emisión electrónica.

PARA EL CONTRIBUYENTE:

Sugerimos enviar el archivo XML al correo de los clientes el cual forma parte de la obligación tributaria formal, asimismo sugerimos que las empresas tengan un archivo electrónico de los comprobantes de pago emitido, así como tener cuidado al revisar la validez de los comprobantes de pago electrónico.

PARA EL PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICO:

Sugerimos estar atento a las notificaciones en cuanto a fiscalizaciones parciales electrónicas de comprobantes de pago electrónico observadas o no validadas, de igual manera aconsejar y capacitar bien al personal encargado de la emisión de comprobantes de pago para evitar errores en el cumplimiento de las obligaciones formales.

CUARTA

PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

Sugerimos mejorar los sistemas gratuitos de emisión electrónica de comprobantes de pago para optimizar de mejor manera la utilidad del sistema de emisión electrónica desde el portal sol y facturador SUNAT para lograr la masificación del uso de los sistemas de emisión gratuitas y de esa manera contribuir con la mayor recaudación tributaria. Otro aspecto importante es la capacitación constante hacia los contribuyentes y hacer entender sobre los beneficios potenciales del uso de los sistemas de emisión electrónica.

PARA EL CONTRIBUYENTE:

Sugerimos concientizarse a cumplir de manera responsable sus obligaciones tributarias para contribuir con la recaudación tributaria y el desarrollo de nuestro país.

PARA EL PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICO

Sugerimos mantener una comunicación permanente con sus clientes para poder realizar el planeamiento tributario e implementar las finanzas tributarias en las entidades.

QUINTA

PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA:

Sugerimos potenciar los sistemas gratuitos de emisión electrónica de la SUNAT para que los contribuyentes opten por estos sistemas y no incurran en gastos de contar con los servicios de terceros que generalmente es costoso.

PARA EL CONTRIBUYENTE:

Sugerimos evaluar las potenciales barreras, limitaciones, ventajas y desventajas de los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago que están proyectando utilizar, tomando en consideración el volumen de sus comprobantes pago estimado emitidos, por lo que estos pueden ocasionar gastos innecesarios y que les quiten capital de trabajo.

PARA EL PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICO:

Sugerimos darle mayor valor agregado a la labor que realiza mediante el conocimiento de las tecnologías de información y comunicación TIC.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Tabla 52: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TESIS: “OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES CUSCO 2016”						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE X	DIMENSIÓN 1	INDICADOR 1	TIPO DE INVESTIGACIÓN
¿En qué medida la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016?	Evaluar en qué medida la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide significativamente en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	Obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago. (X)	Sistema de emisión electrónica del contribuyente.	Nº de Principal Contribuyente PRICO obligados.	❖ Aplicada.
					Nº de proveedores de servicios electrónicos.	
					Tipo de comprobantes de pago.	ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN
					Proceso de homologación.	
					Incorporación y autorización.	❖ Investigación cuantitativa.
					Fases de emisión otorgamiento y rechazo.	
¿Cómo la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016?	Evaluar el grado de incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago tiene un grado de incidencia positiva en el cumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	VARIABLE Y	DIMENSIÓN 1	INDICADOR 1	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
					INDICADOR 2	
					Nº de Principal Contribuyente PRICO obligados.	
					Tipo de comprobantes de pago.	
					Afiliación al sistema.	
					Fases de emisión otorgamiento y rechazo.	
¿Cómo la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago incide en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016?	Evaluar el grado de incidencia de la obligatoriedad de emisión electrónica de los comprobantes de pago en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	La obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago tiene un grado de incidencia ventajosa en el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	Cumplimiento de obligaciones tributarias. (Y)	Obligaciones tributarias sustanciales.	Sujeto activo.	❖ No experimental de tipo transeccional o transversal
					Sujeto pasivo.	
					Hecho generador.	
					Importe de la base imponible.	
					Tarifa o importe a pagar.	
					INDICADOR 2	
¿Cómo el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016 incide en la recaudación de la Administración Tributaria?	Evaluar en qué medida el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016 incide en la recaudación de la Administración Tributaria.	El cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016 incide eficientemente en la recaudación de la Administración tributaria.	Principales contribuyentes PRICO de la provincia del Cusco. (Z)	Principal Contribuyente PRICO obligado.	Nº de Principales Contribuyentes obligados a la emisión electrónica de comprobantes de pago.	❖ SPSS. ❖ Microsoft Excel. ❖ Word.
¿Cuál es la incidencia económica de la obligatoriedad de emisión electrónica de los comprobantes de pago en los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016?	Evaluar el grado de incidencia económica de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago en los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016.	Los Principales Contribuyentes de la provincia del Cusco 2016 perciben un grado de incidencia favorable del impacto económico de la obligatoriedad de emisión electrónica de comprobantes de pago.		Principal Contribuyente PRICO emisor electrónico.	Nº de Principales Contribuyentes obligados que ya son emisores electrónicos de comprobantes de pago.	ANALISIS DE DATOS

FUENTE: ELABORACIÓN PROPIA

ANEXO 2: ENCUESTA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES, ECONÓMICAS Y TURISMO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Buenos días (tardes): Representante Legal, Gerente General, Contador Público.

El presente cuestionario, tiene la finalidad de recabar información sobre un estudio que servirá para elaborar una investigación denominada **“OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES CUSCO 2016”**, por lo que les suplicamos responder con la mayor sinceridad posible.

INSTRUCCIONES:

Marcar con una “X” las alternativas que considere las más apropiadas, no existen respuestas incorrectas. Al responder el cuestionario, piense en los sucesos y hechos al que se enfrenta la entidad con esta obligación de emitir comprobantes de pago electrónico.

De antemano ¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

1. UBICACIÓN DE LA ENTIDAD.

PROVINCIA CUSCO				
<input type="checkbox"/> Cusco	<input type="checkbox"/> San Jerónimo	<input type="checkbox"/> San Sebastián	<input type="checkbox"/> Santiago	<input type="checkbox"/> Wanchaq

2. ¿DATOS DE LA ENTIDAD Y A QUÉ ACTIVIDAD ECONÓMICA SE DEDICA?

Razón social o denominación social:	
RUC:	
Actividad económica:	
CIU:	

3. ¿CUÁNTOS COMPROBANTES DE PAGO ESTIMADO EMITE LA ENTIDAD MENSUALMENTE?

- ☐ Menos De 100 ☐ Entre 101 Y 200 ☐ Entre 201 Y 500
☐ Más De 500

4. ¿CUÁNTOS TALONARIOS DE COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO UTILIZABA MENSUALMENTE LA ENTIDAD ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO?

- ☐ 1 - 5 Talonarios ☐ 6 - 10 Talonarios ☐ 11 - 100 Talonarios
☐ 101 - 500 Talonarios ☐ Otras _____

5. MARQUE CON UNA (X): ¿CUÁL O CUÁLES SON LOS SISTEMAS DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO QUE UTILIZA LA ENTIDAD?

SISTEMA DE EMISIÓN SUNAT	SISTEMA DE EMISIÓN CONTRIBUYENTE
<input type="checkbox"/> Portal Sol - SUNAT.	<input type="checkbox"/> PSE- proveedor de servicios electrónicos - SUNAT
<input type="checkbox"/> Facturador - SUNAT.	<input type="checkbox"/> Sistema de terceros.
<input type="checkbox"/> App – SUNAT.	<input type="checkbox"/> Sistema propio de la entidad.

6. SI SU SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO FUE DESARROLLADO POR TERCEROS NO AUTORIZADOS POR SUNAT O FUE DESARROLLADO POR LA PROPIA ENTIDAD ¿PASO EL PROCESO DE HOMOLOGACIÓN?

- ☐ SI ☐ NO

7. MARQUE CON UNA (X): EN RELACIÓN A LOS SERVICIOS DE CONTABILIDAD ES LLEVADA:

- ☐ De manera interna dentro de la entidad ☐ De manera externa en un estudio contable

8. MARQUE CON UNA (X): LOS COMPROBANTES DE PAGO FÍSICO QUE UTILIZA LA ENTIDAD Y QUE TIENEN AUTORIZACION DE IMPRESIÓN DE LA SUNAT:

- | | | |
|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> Factura | <input type="checkbox"/> Boleta de venta | <input type="checkbox"/> Nota de crédito |
| <input type="checkbox"/> Nota de débito | <input type="checkbox"/> Liquidación de compra | <input type="checkbox"/> Guía de remisión remitente |
| <input type="checkbox"/> Guía de remisión transportista | <input type="checkbox"/> Comprobante de percepción | <input type="checkbox"/> Comprobante de Retención |
| <input type="checkbox"/> Recibo de servicios públicos | <input type="checkbox"/> Otras _____ | |

9. MARQUE CON UNA (X): LOS COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO QUE UTILIZA LA ENTIDAD:

- | | | |
|---|---|--|
| <input type="checkbox"/> Factura electrónica | <input type="checkbox"/> Boleta de venta electrónica | <input type="checkbox"/> Nota de crédito electrónica |
| <input type="checkbox"/> Nota de débito electrónica | <input type="checkbox"/> Guía de remisión electrónica | <input type="checkbox"/> C. Retención electrónica |
| <input type="checkbox"/> C. De percepción electrónica | <input type="checkbox"/> Recibo de servicios públicos | <input type="checkbox"/> Otras _____ |

10. MARQUE CON UNA (X): ¿CUÁNTO TIEMPO APROXIMADAMENTE LE TOMÓ A LA ENTIDAD, EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO?

- | | | |
|----------------------------------|---|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 2 Meses | <input type="checkbox"/> 4 Meses | <input type="checkbox"/> 6 Meses |
| <input type="checkbox"/> 8 Meses | <input type="checkbox"/> 12 Meses A Mas | |

11. MARQUE CON UNA (X): LOS CRITERIOS QUE HAN HECHO POSIBLE LA SELECCIÓN DEL PROVEEDOR QUE LE PRESTA LOS SERVICIOS DE EMISIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICOS.

CRITERIOS	MUY IMPORTANTE	IMPORTANTE	NO RELEVANTE
Experiencia Técnica			
Costo Del Servicio			
Provisión De Servicios Totales			
Innovación tecnológica			
Estabilidad Financiera			

12. MARQUE CON UNA (X): SOBRE LA ALTERNATIVA QUE CONSIDERE CORRECTA:

CRITERIOS	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	EN DESACUERDO	TOTALMENTE EN DESACUERDO
❖ ¿El uso del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago es beneficioso para la entidad?				
❖ ¿En relación a los beneficios del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago, para usted representa ahorro de tiempo y modernidad para la entidad?				
❖ ¿Encuentra seguro utilizar los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago en comparación de la emisión física?				
❖ ¿Considera favorable utilizar los sistemas de emisión electrónica de comprobantes de pago en comparación del sistema de emisión física?				
❖ ¿Considera que la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago contribuye con la protección del medio ambiente?				
❖ ¿Considera que la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago contribuye a la formalización de la economía?				
❖ ¿Considera que la obligatoriedad de la emisión electrónica de comprobantes de pago contribuye con la mayor recaudación tributaria de SUNAT?				

13. MARQUE CON UNA (X): SOBRE LA ALTERNATIVA QUE CONSIDERE CORRECTA:

CRITERIOS	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	MALO
❖ Valore el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago que implementó y utiliza la entidad.				

14. MARQUE CON UNA (X): SOBRE LA ALTERNATIVA QUE CONSIDERE CORRECTA:

	ITEMS/PREGUNTAS	SI	NO
OBLIGACIONES FORMALES	❖ ¿La entidad implemento el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago de manera anticipada a la obligación de ser emisor electrónico obligatorio?		
	❖ ¿La entidad cuenta con un sistema de archivo electrónico para conservar los comprobantes de pago electrónico emitidos por la entidad y sus proveedores en formato xml y pdf?		
	❖ ¿La entidad a tenido observaciones de comprobantes de pago electrónico emitidos o recibidos de sus proveedores no validados por la sunat?		
	❖ ¿En caso existan inconvenientes con el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago o use simultaneamente los comprobantes de pago electrónico y físico, cumple con enviar los resúmenes diarios de comprobantes de pago físico emitidos dentro de (7 días) plazo máximo permitido por SUNAT?		
IMPACTO ECONÓMICO	❖ ¿La entidad cuenta con servicio de internet permanente?		
	❖ ¿La entidad contrato los servicios de un informático para tenerlo de trabajador de manera permanente?		
	❖ ¿La entidad ha realizado gastos de reparación o soporte por el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago que usa la entidad?		
	❖ ¿La entidad ha realizado gastos de capacitación a su personal encargado de emitir los comprobantes de pago electrónico?		
	❖ ¿Los honorarios o sueldo de los servicios de contabilidad prestados por el profesional contador público ha tenido incremento?		
	❖ ¿La entidad ha contratado los servicios de un trabajador para que se dedique exclusivamente a las labores de emisión de los comprobantes de pago electrónico?		
	❖ ¿La entidad realizo gastos de Instalación de servicios de internet e incremento de megas (velocidad de navegacion en la web)?		
	❖ ¿La entidad realizo gastos en la adquisicion de software de emisión electrónica de comprobantes de pago?		
PROCESO DE FISCALIZACIÓN	❖ ¿La entidad ha tenido observaciones o rechazos de los comprobantes de pago electrónico emitidos a sus clientes?		
	❖ ¿La entidad ha rechazado u observado los comprobantes de pago electrónico emitido por sus proveedores?		
	❖ ¿En el período de implementación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago la entidad ha sido fiscalizado por la SUNAT?		
	❖ ¿La entidad ha sido notificada por la SUNAT para realizarle una fiscalización parcial electrónica después de la implementación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago?		

15. MARQUE CON UNA (X): ¿CUÁLES FUERON LAS PRINCIPALES BARRERAS PARA ADAPTARSE AL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO?

- | | | |
|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> La entidad tiene otras prioridades. | <input type="checkbox"/> No percibe los beneficios de los comprobantes de pago electrónico. | <input type="checkbox"/> Tiempo del proceso de homologación. |
| <input type="checkbox"/> No dispone de los recursos financieros para implementarla. | <input type="checkbox"/> La entidad no está capacitada para su implementación y uso permanente. | <input type="checkbox"/> El costo de implementación del sistema de emisión electrónica es demasiado alto. |
| <input type="checkbox"/> Aumento del poder fiscalizador de la SUNAT. | <input type="checkbox"/> Temor de la pérdida de privacidad de la información y libertad en el uso de comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Emite muy pocos comprobantes de pago. |
| <input type="checkbox"/> La entidad no tiene la tecnología adecuada. | <input type="checkbox"/> Fallas de los sistemas de emisión electrónica. | <input type="checkbox"/> Otras _____ |

16. MARQUE CON UNA (X): ¿PARA USTED CUÁLES SON LOS BENEFICIOS POTENCIALES DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO?

- | | | |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> Simplifica la declaración y pago de impuestos. | <input type="checkbox"/> Agiliza la generación de registros de venta e ingresos. | <input type="checkbox"/> Disminución de riesgos de fraude. |
| <input type="checkbox"/> Ahorro y reducción de costos operacionales en la emisión del comprobante de pago. | <input type="checkbox"/> Agiliza los procesos de cobranza de los comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Disminución de disputas comerciales entre empresas en el proceso de facturación. |
| <input type="checkbox"/> Ahorro de tiempo en la emisión y recepción de comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Ahorro de costos de impresión de comprobantes de pago físico. | <input type="checkbox"/> Integridad de la información contable. |
| <input type="checkbox"/> Optimización de procesos de facturación. | <input type="checkbox"/> Optimización de procesos logísticos de distribución y despacho. | <input type="checkbox"/> Otras _____ |

17. MARQUE CON UNA (X): ¿CONSIDERA USTED QUE EL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO AYUDA A PREVENIR, REDUCIR?

- | | | |
|--|---|---|
| <input type="checkbox"/> La falsificación de comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Pérdida de comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Costumbre de los clientes de recibir documentación física. |
| <input type="checkbox"/> Inconvenientes en el resguardo y protección de los comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Disminución de la productividad del personal que emite los comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Desorden en el archivo y almacenamiento de comprobantes de pago. |
| <input type="checkbox"/> Mínimo control en la recaudación tributaria del estado a través de SUNAT. | <input type="checkbox"/> Demoras en la localización de los comprobantes de pago en caso de fiscalizaciones. | <input type="checkbox"/> Otras _____ |

18. MARQUE CON UNA (X): ¿CREE USTED QUE EL SISTEMA DE EMISIÓN ELECTRÓNICA IMPLEMENTADO POR LA ENTIDAD HA FACILITADO LA REALIZACIÓN DE LAS DECLARACIONES JURADAS?

- | | | |
|--|---|--|
| <input type="checkbox"/> Declaración del PDT 0621 IGV y RENTA mensual. | <input type="checkbox"/> Declaración del impuesto a la renta anual. | <input type="checkbox"/> Declaración del PDT 0633 Agentes de percepción. |
| <input type="checkbox"/> Declaración PDT 0626 Agentes de retenciones. | <input type="checkbox"/> Declaración del PDT 0697 Percepciones a las ventas internas. | <input type="checkbox"/> Otras _____ |

19. MARQUE CON UNA (X): ¿CREE USTED QUE LA APLICACIÓN DE LA OBLIGATORIEDAD DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO HA PERMITIDO AGILIZAR?

- | | | |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> Cálculo de IGV a pagar. | <input type="checkbox"/> Cálculo de impuesto a la renta a pagar. | <input type="checkbox"/> Cálculo de retención a pagar. |
| <input type="checkbox"/> Cálculo de percepciones a pagar. | <input type="checkbox"/> La realización de conciliaciones tributarias. | <input type="checkbox"/> Planeamiento de pago del IGV. |
| <input type="checkbox"/> Planeamiento de pago del impuesto a la renta. | <input type="checkbox"/> Otras _____ | |

20. MARQUE CON UNA (X): LOS AHORROS DE COSTO QUE OBTIENE LA ENTIDAD CON LA IMPLEMENTACIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO.

- | | | |
|---|--|---|
| <input type="checkbox"/> Costos de envío y recepción de comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Costos de almacenamiento de los comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Costos de impresión de comprobantes de pago. |
| <input type="checkbox"/> Costos de emisión de comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Costos de registro de los comprobantes de pago. | <input type="checkbox"/> Otras _____ |

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ANEXO 3: DATOS TRIBUTARIOS RECOMENDADOS SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML

Datos Tributarios Recomendados Versión 1.0

**Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente**

RS 097-2012/SUNAT
RS 065-2013/SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
SUNAT - Lima - Perú
Agosto 2013

**FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT**

ANEXO 4: MANUAL DEL PROGRAMADOR SEE DEL CONTRIBUYENTE



MANUAL DEL PROGRAMADOR

Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente

RS 097-2012/SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SUNAT - Lima - Perú

Mayo 2012

**FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT**

ANEXO 5: MANUAL DE HOMOLOGACIÓN SEE DEL CONTRIBUYENTE



MANUAL DE HOMOLOGACION

**Proveedores Servicios Electrónicos
Versión 1.0**

RS 199-2015/SUNAT y modificatorias

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
SUNAT - Lima - Perú
Setiembre 2015

**FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT**

ANEXO 6: FACTURA ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML Versión 2.0

1. Factura Electrónica

Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente

RS 097-2012/SUNAT

RS 065-2013/SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SUNAT - Lima - Perú

Abril 2013

FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT

ANEXO 7: BOLETA DE VENTA ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML Versión 2.0

2. Boleta de Venta electrónica

Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente

RS 097-2012/SUNAT

RS 065-2013/SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

SUNAT - Lima - Perú

Abril 2013

FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

ANEXO 8: NOTA DE DÉBITO ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML

4. Nota de Débito electrónica

Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente

RS 097-2012/SUNAT
RS 065-2013/SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
SUNAT - Lima - Perú
Abril 2013

FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT

ANEXO 9: NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML

3. Nota de Crédito electrónica

Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
SUNAT - Lima - Perú
Mayo 2012

FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA SUNAT

ANEXO 10: GUIA DE REMISIÓN REMITENTE ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML

1. Guía Electrónica de Remisión del Remitente

Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente

RS 097-2012/SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
SUNAT - Lima - Perú
Noviembre 2013

**FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT**

ANEXO 11: COMUNICACIÓN DE BAJA SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML

6. Comunicación de Baja

Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente

RS 097-2012/SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
SUNAT - Lima - Perú
Mayo 2012

FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT

ANEXO 12: COMPROBANTE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML Versión 1.1

1. Comprobante de retención electrónico

Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
SUNAT - Lima - Perú
Setiembre 2015

**FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT**

ANEXO 13: COMPROBANTE DE PERCEPCIÓN ELECTRÓNICA SEE DEL CONTRIBUYENTE



GUIA DE ELABORACION DE DOCUMENTOS ELECTRONICOS XML Versión 1.1

1. Comprobante de percepción electrónico

**Emisión electrónica desde los
Sistemas del Contribuyente**

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
SUNAT - Lima - Perú
Setiembre 2015

**FUENTE: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA SUNAT**

BIBLIOGRAFÍA

TEXTOS COMPLETOS

AGUILAR ESPINOZA, H. (2013). "NUEVO CODIGO TRIBUTARIO". LIMA-PERÚ: ENTRELINEAS SRL.

ARROYO MORALES, A. (1996). "METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN APLICADA A CIENCIAS CONTABLES". CUSCO: UNSAAC.

CARRASCO BULEJE, L., & TORRES, C. G. (1999). "MANUAL DEL SISTEMA TRIBUTARIO". LIMA - PERÚ: CENTRO DE INVESTIGACIÓN JURÍDICO CONTABLE S.A.

CENTRO INTERAMERICANO DE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS CIAT. (2015). "MODELO DEL CODIGO TRIBUTARIO DEL CIAT UN ENFOQUE BASADO EN LA EXPERIENCIA IBEROAMERICANA". PANAMA: CIAT.

HERNÁNDEZ SAMPIERI, R. (2015). "METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 6TA EDICIÓN". COLOMBIA: MC GRAW HILL.

HUAMANI CUEVA, R. (2015). "CÓDIGO TRIBUTARIO COMENTADO". LIMA - PERU: JURISTA EDITORES.

JARACH, D. (1999). "FINANZAS PÚBLICAS Y DERECHO TRIBUTARIO". BUENOS AIRES - ARGENTINA: ABELEDO - PERROT.

LUQUE LIVÓN, L. V., MAMANI BAUTISTA, J. C., & HIRACHE FLORES, L. (2016). "LIBROS, REGISTROS Y COMPROBANTES ELECTRÓNICOS". BREÑA: INSTITUTO PACIFICO S.A.C.

RUIZ HUARAZ, C. B. (2008). "GUIA PARA LA ELABORACIÓN DE PROYECTO DE TESIS". HUACHO - PERU: EDITORIAL UNIVERSITARIA.

VALLEJO CUTTI, V. (2015). "MANUAL DEL CÓDIGO TRIBUTARIO". LOS OLIVOS - LIMA - PERÚ: VALLEJO.

TESIS DE GRADO O POST-GRADO

ALVAREZ SILVA, T. P. (2003). "DISEÑO DE UN PORTAL PROVEEDOR DE SERVICIOS DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA SOBRE INTERNET". VALDIVIA-CHILE: UNIVERSIDAD AUSTRAL DE CHILE.

COTRINA REYES, L. M. (2013). "APLICACIÓN DE LA VIRTUALIZACIÓN EN LAS TECNOLOGÍAS INFORMÁTICAS EN EL SISTEMA DE COMPROBANTES DE PAGO PARA CONSUMIDORES FINALES EN EL PERÚ". LIMA-PERÚ: USMP.

DÁVILA BARZAYO, A. (2015). "IMPACTO FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA. CASO: COMPAÑIA SOSPYMES S.A.". GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

GABILANES BARRERA, M. G. (2015). "ESTRATEGIAS Y CONDICIONES DE LAS EMPRESAS ECUATORIANAS ANTE LA NORMATIVA DE EMISIÓN DE COMPROBANTES ELECTRÓNICOS EN EL SECTOR PRIVADO". ECUADOR: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA NACIONAL.

GARCÍA SALINAS, P. Y. (2012). "LA FACTURA ELECTRÓNICA COMO MEDIDA PARA EVITAR LA EVASIÓN DE IMPUESTOS". MÉXICO: UNIVERSIDAD AUTONOMA DE QUERÉTARO.

GONZÁLES CERAFIN, A. (2012). "LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA COMO EVOLUCIÓN DE LA FACTURACIÓN TRADICIONAL". CAUTITLÁN IZCALLI: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MÉXICO.

GONZALES DONIS, D. A. (2008). "VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN UNA EMPRESA ROTOMOLDEO".

GUERRERO TAPIA, A. M., & VALVERDE VÁSQUEZ, Y. E. (2015). "RETOS DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN LA CIUDAD DE CUENCA". CUENCA ECUADOR: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA.

GUZMAN RODAS, M. L., & MENDIETA NARANJO, C. F. (2010). "ANÁLISIS DEL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN EL ECUADOR DESDE EL AÑO 2009". CUENCA ECUADOR: UNIVERSIDAD DE CUENCA ECUADOR.

MOLINA AMAYA, P. E. (2015). "METODOLOGÍA DEL PROCESO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA E IMPLEMENTACIÓN EN EMPRESA COMERCIAL CARR'S FACTORY UBICADO EN LA CIUDAD DE CUENCA". CUENCA-ECUADOR: UNIVERSIDAD DE CUENCA.

ORDAYA LOCK, A. (2015). "IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN PARA UNA MYPE COMERCIAL CON COMPONENTES DE LIBROS Y FACTURACIÓN ELECTRÓNICA". LIMA: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERÚ.

OROSCO RODRÍGUEZ, R. (2011). "DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN MÓDULO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA PARA EL HOSPITAL SAN JOSÉ SATÉLITE". MÉXICO: INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL.

PAZMIÑO RUBIO, V. A. (2015). "ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA EN EL ECUADOR-VENTAJAS Y DESVENTAJAS FRENTE A LA FACTURACIÓN FÍSICA". QUITO ECUADOR: UNIVERSIDAD ANDINA SIMON BOLIVAR DE ECUADOR.

RUIZ CORTES, K. A. (2014). "FACTURA ELECTRÓNICA: PERCEPCIÓN DEL BENEFICIO DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LOS CONTADORES". SANTIAGO: UNIVERSIDAD BIO BIO.

SALAS VERA, S. E., & VÉLEZ VÉLEZ, M. E. (2012). "PROPUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA. CASO EMPRESA INMEPLAST S.A.". CUENCA ECUADOR: UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE CUENCA ECUADOR.

TOLEDO, E., & NAVEROS, R. (2014). "INCIDENCIA DEL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS EN LA LIQUIDEZ DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS - CUSCO 2013". CUSCO.

REVISTAS ESPECIALIZADAS

VARGAS CORDERO, Z. R. (2009). "LA INVESTIGACIÓN APLICADA UNA FORMA DE CONOCER LAS REALIDADES CON EVIDENCIA CIENTÍFICA". REVISTA EDUCACIÓN, 1-12.

VERGARA MONCADA, R. J. (2012). "EL IMPACTO DE LA EMISIÓN ELECTRÓNICA DE LOS RECIBOS POR HONORARIOS EN LOS PROFESIONALES DOCENTES DE LA FACULTAD DE CONTABILIDAD UNMSM". QUIPUKAMAYOC, 12 PÁGINAS.

INFORMACIÓN EN LÍNEA

ONGEI, O. N. (2016). "GOBIERNO ELECTRÓNICO". Obtenido de CONCEPTOS DE GOBIERNO ELECTRÓNICO: <http://www.ongei.gob.pe>

SAP CONSULTORIA. (15 de AGOSTO de 2016). "TENDENCIAS DE LA FACTURA ELECTRÓNICA A NIVEL GLOBAL". Obtenido de SAP CONSULTORIA: <http://www.facturasat.com/world.htm>

SUNAT, S. N. (2016). "GOBIERNO ELECTRÓNICO SUNAT". Obtenido de EL GOBIERNO ELECTRÓNICO PARA LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: <http://www.sunat.gob.pe/gobiernoelectronico/index.html>

SUNAT, S. N. (2016). "ORIENTACIÓN TRIBUTARIA PARA EMPRESAS". Obtenido de COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICOS: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-electronicos-empresas>

SUNAT-SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. (OCTUBRE, Y DE NOVIEMBRE, DICIEMBRE 2016, ENERO, FEBRERO de 2017). "COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICO". Obtenido de cpe.sunat.gob.pe